

Экономические и гуманитарные науки

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

Редакционный совет:

**Голеников 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

Научные тенденции развития инвестиций и инноваций

Кузьминых Н.А. Управление инновационным развитием муниципальных образований.....	3
-----------------------------------------------------------------------------------------	----------

Научная область использования учетно-аналитических систем

Алферов В.Н. Развитие учета, анализа и контроля в условиях антикризисного управления.....	10
Иванченков А.Н. Международный опыт формирования системы сегментного учета.....	15
Кулешова И.Б. Теоретико-исторический аспект развития категории «добавленная стоимость».....	25
Орлюк Н.Ю. Применение системы сбалансированных показателей на промышленных предприятиях.....	37
Симонов Д.В. Теоретические аспекты организации управляемого учета качественных характеристик.....	45
Григоренко И.А. Внутренний аудит формирования себестоимости готовой продукции.....	55
Козлюк Н.В. Порядок отражения стоимости биологических активов в управляемом учетно-аналитическом комплексе в соответствии с МСФО.....	63

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Попова Л.В. Современная система налогообложения доходов физических лиц.....	69
Султанов М.С. Оптимизация налоговых доходов бюджетов различных уровней.....	78
Юденич Н.М. Объект имущественного налогообложения: его роль и значение в развитии налоговой системы России.....	85
Дедкова Е.Г. Методика проведения налогового аудита.....	91
Харламов К.О. Особенности применения налогового консультирования в рамках повышения налоговой дисциплины по основным налогам, уплачиваемых промышленным предприятием.....	95
Коростелкин М.М. Налоговые споры как результат налоговой неопределенности в налоговой деятельности экономического субъекта.....	99
Восканян Э.С. Теоретические основы формирования налогового потенциала.....	104

Научное развитие экономики и управления предприятием

Бородин Ю.Г. Обоснование вариантов управления модернизационными процессами на российских промышленных предприятиях.....	111
Смирнова Л.В., Ершов А.С., Коновалов В.А. Совершенствование доверительных контрактов предоставления услуг долгосрочного консалтинга на базе саморегулирования.....	117

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

Scientific tendencies of development of investments and innovations

Kuzminyh N.A. Management of innovative development of municipalities 3

Scientific area of use of registration-analytical systems

Alferov V.N. Account development, analysis and control in crisis management 10

Ivanchenkov A.N. International experience of formation of system of segment accounting 15

Kuleshova I.B. Theoretical and historical aspect of category «value added» 25

Orlyuk N.Y. Application of the balanced scorecard in enterprises 37

Simonov D.V. Theoretical aspects of the organization of good performance management accounting 45

Grigorenko I.A. Internal audit of forming cost of finished goods 55

Kozlyuk N.V. Order of reflection value of biological assets in management accounting and analytical complex in accordance with IFRS 63

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

Popova L.V. The modern system of personal income tax 69

Sultanov M.S. Optimization of tax revenue budget of different levels 78

Yudenich N.M. Object of property taxes: its role and importance in the development of tax system Russia 85

Dedkova E.G. Method of tax audit 91

Harlamov K.O. Features of tax advice in the discipline of tax increase for basic taxes paid industrial enterprise 95

Korostelkin M.M. Tax dispute as a result of uncertainty of tax revenue of economic entity 99

Voskanyan E.S. Theory basics of revenue potential 104

Scientific development of economy and operation of business

Borodin Y.G. Basis of options modernization processes in Russian industrial enterprises 111

Smirnova L.V., Ershov A.S., Konovalov V.A. Improving the confidence of long-term contracts to provide consulting services on the basis of self-regulation 117

НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

УДК 332.1:001.895

Н.А. КУЗЬМИНЫХ

УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫМ РАЗВИТИЕМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В статье на основе выявленных проблем инновационного развития муниципальных образований в современных условиях предложена модель управления, отличающаяся вертикально-горизонтальными связями, свойствами универсальности и трансформируемости. В рамках концепции эффективного управления инновационным развитием муниципальных образований предложен подход к оценке уровня инновационного развития, включающий оценку инновационного потенциала, инновационного риска, инновационной культуры, инновационной активности, позволяющий принимать управленческие решения инновационного характера.

Ключевые слова: инновационное развитие, муниципальные образования, модель управления инновационным развитием, оценка уровня инновационного развития, инновационный потенциал, инновационный риск, инновационная культура, инновационная активность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьминых, Н.А. Управление инновационным развитием промышленного сектора экономики [Текст] / Н.А. Кузьминых. – М. : Издательство «Палеотип», 2010. – 188 с.
2. Валинурова, Л.С. Оценка уровня инновационного развития отраслей промышленности [Текст] / Л.С. Валинурова, Н.А. Кузьминых // Инновации. – 2007. – № 6.
3. Кузьминых, Н.А. Подходы к оценке результатов инновационного развития [Текст] / Н.А. Кузьминых // Вестник Самарского государственного университета. Серия «Экономика и управление» – 2011. – № 3 (84). – С. 45–50.
4. Кузьминых, Н.А. Методические подходы к оценке уровня инновационного развития социально-экономических систем: преимущества и недостатки [Текст] / Н.А. Кузьминых // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2011. – № 2. – С. 30–34.
5. Кузьминых, Н.А. Модель оценки и управления инновационным развитием социально-экономических систем [Текст] / Н.А. Кузьминых // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. – 2012. – № 3 (23). – С. 138–143.
6. Фатхутдинов, Р.А. Инновационный менеджмент: учебник [Текст] / Р.А. Фатхутдинов. – СПб.: Питер, 2008. – 447 с.

Кузьминых Наталья Александровна

Башкирская академия государственной службы и управления при Президенте Республики Башкортостан
Кандидат экономических наук, доцент кафедры инновационной экономики
450092, г. Уфа, ул. Авроры, 3/1 – 6
Тел.: 8 (347) 2761407, +79053501005
E-mail: kashatan@inbox.ru

MANAGEMENT OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF MUNICIPALITIES

In article on the basis of the revealed problems of innovative development of municipalities in modern conditions the management model, differing is offered by vertically horizontal communications, properties of universality and transformation. Within the concept of effective management innovative development of municipalities offered approach to an assessment of level of the innovative development, including an assessment of innovative potential, innovative risk, innovative culture, the innovative activity, allowing to make administrative solutions of innovative character.

Keywords: innovative development, municipalities, model of management of innovative development, assessment of level of innovative development, innovative potential, innovative risk, innovative culture, innovative activity.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kuz'minyh, N.A. Upravlenie innovacionnym razvitiem promyshlennogo sektora jekonomiki [Tekst] / N.A. Kuz'minyh. – M. : Izdatel'stvo «Paleotip», 2010. – 188 s.
2. Valinurova, L.S. Ocenka urovnya innovacionnogo razvitiya otrassej promyshlennosti [Tekst] / L.S. Valinurova, N.A. Kuz'minyh // Innovacii. – 2007. – № 6.
3. Kuz'minyh, N.A. Podhody k ocenke rezul'tatov innovacionnogo razvitiya [Tekst] / N.A. Kuz'minyh // Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija «Jekonomika i upravlenie» – 2011. – № 3 (84). – S. 45–50.
4. Kuz'minyh, N.A. Metodicheskie podhody k ocenke urovnya innovacionnogo razvitiya social'no-jekonomiceskikh sistem: preimushhestva i nedostatki [Tekst] / N.A. Kuz'minyh // Intellekt. Innovacii. Investicii. – 2011. – № 2. – S. 30–34.
5. Kuz'minyh, N.A. Model' ocenki i upravlenija innovacionnym razvitiem social'no-jekonomiceskikh sistem [Tekst] / N.A. Kuz'minyh // Izvestija vysshih uchebnyh zavedenij. Povolzhskij region. Obshhestvennye nauki. – 2012. – № 3 (23). – S. 138–143.
6. Fathutdinov, R.A. Innovacionnyj menedzhment: uchebnik [Tekst] / R.A. Fathutdinov. – SPb.: Piter, 2008. – 447 s.

Kuzminyh Natalya Aleksandrovna

Bashkiria Academy of Public Administration and Management under the Auspices of the President of the Republic of Bashkortostan

Candidate of Science in Economics, Associate Professor of the Department of Innovative Economics

450092, Ufa, Avrory St., 3/1 – 6

Numb.: 8 (347) 2761407, +79053501005

E-mail: kashatan@inbox.ru

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

УДК 657.47

В.Н. АЛФЕРОВ

РАЗВИТИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Антикризисное управление представляет собой совокупность форм и методов реализации антикризисных процедур применительно к конкретному предприятию-должнику. В статье раскрываются особенности учета, анализа и контроля в условиях антикризисного управления.

Ключевые слова: учет, анализ, аудит, антикризисное управление, контроллинг.

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. Развитие учетно-налоговых систем в рамках инновационного менеджмента [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2011. - №12. - С. 21-23

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: orelnuin@yahoo.com

V.N. ALFEROV

ACCOUNT DEVELOPMENT, ANALYSIS AND CONTROL IN CRISIS MANAGEMENT

Crisis management is a set of forms and methods of implementation of anti-crisis procedures in relation to the specific enterprise-debtor. The article describes the features of accounting, analysis and control in terms of crisis management.

Keywords: accounting, analysis, audit, crisis management, controlling.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Jekonomiceskaja informacija v upravlenii promyshlennym predpriatiem [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - № 4. – S. 112-116.
2. Maslova, I.A. Razvitiye uchetno-nalogovyh sistem v ramkah innovacionnogo menedzhmenta [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2011. - №12. - S. 21-23

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: orelnuin@yahoo.com

А.Н. ИВАНЧЕНКОВ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ СЕГМЕНТНОГО УЧЕТА

Порядок выделения сегментов и процесс формирования и предоставления сегментной информации в Европе регулируется МСФО, а в США – СПФУ. Стандарты МСФО и СПФУ, регламентирующие порядок формирования информации по сегментам, в своем развитии прошли несколько этапов, которые рассмотрены в статье.

Ключевые слова: МСФО, система сегментного учета, информация.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). Barry J. Epstein, Ralph Nach. Ervin L. Black, Patrick R. Delaney – USA: Wiley: 2005.
2. Карпухина, С. Сегментная отчетность. Детальный анализ МСФО 14 [Текст] / С. Карпухина // Двойная запись. – 2006. – №2.
3. Операционные сегменты: международный стандарт финансовой отчетности IAS 8 [Текст]. – М.: Аскери-АССА, 2008.
4. Сегментная отчетность: международный стандарт финансовой отчетности IAS 14: редакция 1997 [Текст]. – М.: Аскери-АССА, 2008

Иванченков А.Н.

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»
302040, г. Орел, Наугорское ш., 40
Тел.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelnbuin@yahoo.com

A.N. IVANCHENKOV

INTERNATIONAL EXPERIENCE OF FORMATION OF SYSTEM OF SEGMENT ACCOUNTING

Procedure for identification of segments and the process of formation and presentation of segment information in Europe is regulated by IFRS in the U.S. SFAS. Standards IAS and SFAS, regulating the procedure for the formation of segment information in its development went through several stages.

Keywords: IFRS, segment accounting, information.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). Barry J. Epstein, Ralph Nach. Ervin L. Black, Patrick R. Delaney – USA: Wiley: 2005.
2. Karpuhina, S. Segmentnaja otchetnost'. Detal'nyj analiz MSFO 14 [Tekst] / S. Karpuhina // Dvojnaja zapis'. – 2006. – №2.
3. Operacionnye segmenty: mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti IAS 8 [Tekst]. – M.: Askeri-ASSA, 2008.
4. Segmentnaja otchetnost': mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti IAS 14: redakcija 1997 [Tekst]. – M.: Askeri-ASSA, 2008

Ivanchenkov A.N.

State University-ESPC
Graduate student of «Accounting and Taxation»
302040, Orel, Naugorskoe w., 40
Numb.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelnbuin@yahoo.com

УДК 657.47

И.Б. КУЛЕШОВА

ТЕОРЕТИКО-ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ РАЗВИТИЯ КАТЕГОРИИ «ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ»

Налог на добавленную стоимость является одним из основных и наиболее стабильных источников налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации. В то же время, при исчислении данного налога возникает ряд трудностей. Также, в настоящее время остаются противоречия в законодательстве, которые вызывают различные трактовки в методике исчисления НДС в организации. Исчисление и уплата данного налога вызывает много проблем и спорных ситуаций, как у хозяйствующих субъектов, так и у налоговых органов. В статье с авторской позиции анализируется теоретико-исторический аспект развития категории «добавленная стоимость», которая является основой исчисления налога.

Ключевые слова: налог, добавленная стоимость, метод, расчет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Половкин, С.Е. Формирование добавленной стоимости в условиях глобализации экономики [Текст] / С.Е. Половинкин // Экономические науки. – 2007. – № 5. – С. 150-154.
2. Лыч, Г. Предприятие в процессе глобализации: проблема выживания [Текст] / Г. Лыч // Журнал «Директор»
3. Смит, А. Антология экономической классики [Текст] / А. Смит, В. Петти, Д. Рикардо. – М.: Издательство «Пролог», 1993. – 199с.
4. Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Соч. Т. 1 [Текст] / Д. Рикардо. – М.: Издательство «Пролог», 1955. – 46с.
5. Теория добавленной стоимости в «Капитале» К. Маркса [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://points.net.ua/article.php>.
6. Маркс, К. Г. Капитал [Электронный ресурс] / Режим доступа: Режим доступа: http://lib.aldebaran.ru/author/marks_karl.
7. Козлова И.М., Аудит учета налога на добавленную стоимость [Текст] / И.М. Козлова, Е.Ф. Волонцевич // Журнал «Аудит и финансовый анализ». - №3
8. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, -1999. - 479 с.
9. Осадчая, И.М. Экономика. Толковый словарь [Текст] / И.М. Осадчая, Блэк Дж. – М.: «ИНФРА-М», Издательство «Весь Мир», - 2000, - 832 с.
10. Брайен, Б. Финансы. Толковый словарь [Текст] / Брайен Батлер, Брайен Джонсон, Грэм Сидуэл, М.: «ИНФРА-М», - 2000, - 912 с.
11. Борисов, А.Б. Юридический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. - М.: Книжный мир, - 2000. – 734с.
12. Мокиенко, В.М. Энциклопедический словарь экономики и права. [Текст] / В.М. Мокиенко, Т.Г. Никитина, М.: - 2005, - 834с.
13. Ларионова, Е. Экономическая добавленная стоимость [Текст] / Е. Ларионова // газета «Деловой Петербург» (серия «Бизнес без проблем»). – 2003. - № 3(44). – С. 23-39
14. 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. 27-30.
15. Маслов, Б.Г. Система налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2008 - №8. - С. 62-68.

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

THEORETICAL AND HISTORICAL ASPECT OF CATEGORY «VALUE ADDED»

Value added tax is one of the main and most stable source of tax revenue in the budget of the Russian Federation. At the same time, the calculation of this tax raises a number of difficulties. Also, at present, it remains controversial in the legislation, which cause different interpretations in the method of calculation of VAT in the organization. Calculation and payment of the tax causes a lot of problems and disputes, like businesses, and the tax authorities. The article with the author's position is analyzed theoretical and historical aspects of the category of «added value», which is the basis for calculating tax.

Keywords: tax, the value added method, calculation.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Polovkin, S.E. Formirovanie dobavlennoj stoimosti v uslovijah globalizacii jekonomiki [Tekst] / S.E. Polovinkin // Jekonomicheskie nauki. – 2007. – № 5. – S. 150-154.
2. Lych, G. Predprijatie v processe globalizacii: problema vyzhivanja [Tekst] / G. Lych // Zhurnal «Direktor»
3. Smit, A. Antologija jekonomiceskoy klassiki [Tekst] / A. Smit, V. Pett, D. Rikardo. – M.: Izdatel'stvo «Prolog», 1993. – 199s.
4. Rikardo, D. Nachala politicheskoy jekonomii i nalogovogo oblozhenija. Soch. T. 1 [Tekst] / D. Rikardo. – M.: Izdatel'stvo «Prolog», 1955. – 46s.
5. Teorija dobavlennoj stoimosti v «Kapitale» K. Marksа [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://points.net.ua/article.php>.
6. Marks, K. G. Kapital [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: Rezhim dostupa: http://lib.aldebaran.ru/author/marks_karl.
7. Kozlova I.M., Audit ucheta naloga na dobavlennuju stoimost' [Tekst] / I.M. Kozlova, E.F. Voloncevich // Zhurnal «Audit i finansovyj analiz». - №3
8. Rajzberg, B.A. Sovremennyj jekonomiceskij slovar' [Tekst] / B. A. Rajzberg, L. Sh. Lozovskij, E.B. Starodubceva. – M.: INFRA-M, -1999. - 479 s.
9. Osadchaja, I.M. Jekonomika. Tolkovyj slovar' [Tekst] / I.M. Osadchaja, Bljek Dzh. – M.: «INFRA-M», Izdatel'stvo «Ves' Mir», - 2000, - 832 s.
10. Brajen, B. Finansy. Tolkovyj slovar' [Tekst] / Brajen Batler, Brajen Dzhonson, Grjem Sidujel, M.: «INFRA-M», - 2000, - 912 s.
11. Borisov, A.B. Juridicheskij slovar' [Tekst] / A.B. Borisov. - M.: Knizhnyj mir, - 2000. – 734s.
12. Mokienko, V.M. Jenciklopedicheskij slovar' jekonomiki i prava. [Tekst] / V.M. Mokienko, T.G. Nikitina, M.: - 2005, - 834s.
13. Larionova, E. Jekonomiceskaja dobavlennaja stoimost' [Tekst] / E. Larionova // gazeta «Delovoij Peterburg» (serija «Biznes bez problem»). – 2003. - № 3(44). – S. 23-39
14. Maslova, I.A. Sushhestvujushchie 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. 27-30.
15. Maslov, B.G. Sistema nalogoooblozhenija dobavlennoj stoimosti v Rossijskoj Federacii [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2008 - №8. - S. 62-68.

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 657.47

Н.Ю. ОРЛЮК

ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье автором рассмотрена схема управления изменениями на предприятии, представлена его общая стратегическая карта и предложена система сбалансированных показателей.

Ключевые слова: система, сбалансированные показатели, стратегическая карта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. 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
2. Маслов, Б.Г. основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат [Текст] / Б.Г. Маслов, Е.Н. Токмакова // Управленческий учет. - 2008. - №1. – С. 62-69.
3. Коростелкин М.М. Методические рекомендации по внедрению управленческого учета и анализа финансовых результатов на промышленных предприятиях [Текст] / М.М. Коростелкин // Управленческий учет. - 2011. - №5. – С. 10-15.
4. Коростелкин М.М. Управленческая учетно-аналитическая система бизнес-процессов экономического субъекта [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №11 (226). – С. 66-71.

Орлюк Н.В.
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»
302040, г. Орел, Наугорское ш, 40
Тел.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelnbuin@yahoo.com

N.Y. ORLYUK

APPLICATION OF THE BALANCED SCORECARD IN ENTERPRISES

In the article the author examined the control circuit changes the company is represented by its overall strategy map and balanced scorecard system is proposed.

Keywords: system, scorecards, strategy map.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Koncepcija cepochki cennostej kak sostavljaushhaja strategicheskogo ucheta zatrat [Tekst] / L.V. Popova, E.N. Tokmakova // Upravlencheskij uchet. - 2007. - №5. – S. 42 – 48
2. Maslov, B.G. osnovnye aspekty strategicheskogo upravlencheskogo ucheta i strategicheskogo analiza zatrat [Tekst] / B.G. Maslov, E.N. Tokmakova // Upravlencheskij uchet. - 2008. - №1. – S. 62-69.
3. Korostelkin M.M. Metodicheskie rekomendacii po vnedreniju upravlencheskogo ucheta i analiza finansovyh rezul'tatov na promyshlennyh predpriyatijah [Tekst] / M.M. Korostelkin // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №5. – S. 10-15.
4. Korostelkin M.M. Upravlencheskaja uchetno-analiticheskaja sistema biznes-processov jekonomiceskogo subekta [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №11 (226). – S. 66-71.

Orlyuk N.Y.
State University-ESPC
302040, Orel, Naugorskoe w, 40
Numb.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelnbuin@yahoo.com

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК¹

В статье автором рассмотрены роль и место управленческого учета в учетной системе хозяйствующего субъекта, проведена сравнительная характеристика финансового и управленческого учета, а также определены элементы системы управления, которые оказывают влияние на постановку управленческого учета на предприятии.

Ключевые слова: управленческий учет, финансовый учет, предприятие, характеристика.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ковалев, В.В. Основы управленческого учета: учебное пособие [Текст] / В.В. Ковалев, Я.В. Соколов. - СПб.: ЛИСТ, 1991. – 153с.
2. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. [Текст] / под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 8 с.
3. Апчер А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. И.А.Смирнова и др. [Текст] / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирнова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
4. Николаева, С.А. Управленческий учет (пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера). [Текст] / С.А. Николаева. – М.: ИПБ-БИНФА, 2002. – 105с.
5. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: учеб. пос. по экон. спец. [Текст] / А.Д. Шеремет. - М.: ФБК ПРЕСС, 2004. – 232с.
6. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2007. - 570с.
7. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, В. А. Константинов, И. А. Маслова, Е. Ю. Степанова - М.: Дело и Сервис, 2008. – 155 с.
8. Бакаев, А.С. Бухгалтерские термины и определения [Текст] / А.С. Бакаев. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 160с.
9. Касьянова, Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» [Текст] / Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников - М.: Статус-Кво, 1999. – 120с.

Симонов Д.В.

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302040, г. Орел, Наугорское ш, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения соглашения 14.B37.21.0970 «Многоуровневая налоговая политика в системе межгосударственного взаимодействия»

D.V. SIMONOV

THEORETICAL ASPECTS OF THE ORGANIZATION OF GOOD PERFORMANCE MANAGEMENT ACCOUNTING

In the article the author discussed the role and place of management accounting in the accounting system of the entity, held Comparison of financial and management accounting, and identified elements of the management system, which influence the formulation of management accounting in the enterprise.

Keywords: management accounting, financial accounting, enterprise characteristics.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kovalev, V.V. Osnovy upravlencheskogo ucheta: uchebnoe posobie [Tekst] / V.V. Kovalev, Ja.V. Sokolov. - SPb.: LIST, 1991. – 153s.
2. Horngren Ch.T., Foster Dzh. Buhgalterskij uchet: upravlencheskij aspekt: per. s angl. [Tekst] / pod red. Ja.V. Sokolova. - M.: Finansy i statistika, 1995. - 8 s.
3. Apcher A. Upravlencheskij uchet: principy i praktika: per. s angl. I.A.Smirnova i dr. [Tekst] / pod red. Ja.V. Sokolova, I.A. Smirnova. – M.: Finansy i statistika, 2002. – 952 s.
4. Nikolaeva, S.A. Upravlencheskij uchet (posobie dlja podgotovki k kvalifikacionnomu jekzamenu na attestat professional'nogo buhgaltera). [Tekst] / S.A. Nikolaeva. – M.: IPB-BINFA, 2002. – 105s.
5. Sheremet, A.D. Upravlencheskij uchet: ucheb. pos. po jekon. spec. [Tekst] / A.D. Sheremet. - M.: FBK PRESS, 2004. – 232s.
6. Vahrushina, M.A. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: ucheb. dlja studentov [Tekst] / M.A. Vahrushina. – M.: Omega-L, 2007. - 570s.
7. Upravlencheskij uchet i analiz s prakticheskimi primerami: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, V. A. Konstantinov, I. A. Maslova, E. Ju. Stepanova - M.: Delo i Servis, 2008. – 155 s.
8. Bakaev, A.S. Buhgalterskie terminy i opredelenija [Tekst] / A.S. Bakaev. - M.: Izd-vo «Buhgalterskij uchet», 2002. – 160s.
9. Kas'janova, G.Ju. Upravlencheskij uchet po formule «tri v odnom» [Tekst] / G.Ju. Kas'janova, S.N. Kolesnikov - M.: Status-Kvo, 1999. – 120s.

Simonov D.V.

State University-ESPC

Graduate student of «Accounting and Taxation»

302040, Orel, Naugorskoe w, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelnuin@yahoo.com

УДК 657.6

И.А. ГРИГОРЕНКО

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

В настоящее время на законодательном уровне на каждое предприятие возлагается обязанность по ведению финансовой (бухгалтерской) и статистической отчетности, публикации данных о своей хозяйственной деятельности. Необходимость ведения учета своего имущества и совершаемых хозяйственных операций, обязанность самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, а также предоставление финансовой (бухгалтерской) отчетности, повлекло к внедрению независимого вневедомственного финансового контроля - аудита.

Ключевые слова: аудит, себестоимость, готовая продукция, проверка, учет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. 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
2. Маслова, И.А. Модель получения аудиторских доказательств о достоверности операций по формированию себестоимости [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет — 2009. - №6. - С. 97

Григоренко Инна Анатольевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelnbuin@yahoo.com

I.A. GRIGORENKO

INTERNAL AUDIT OF FORMING COST OF FINISHED GOODS

Currently, at the legislative level for each company is obligated to conduct the financial (accounting) statements and statistical reports, publications, information about their business. The need to maintain a record of its property and business transactions made by the duty to assess and pay their own taxes, as well as to provide financial (accounting) statements, has led to the introduction of an independent non-departmental financial control - audit.

Keywords: audit, cost, finished goods, inspection, registration.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. 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
2. Maslova, I.A. Model' poluchenija auditorskih dokazatel'stv o dostovernosti operacij po formirovaniyu sebestoimosti [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet — 2009. - №6. - S. 97

Grigorenko Inna Anatol'evna

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelnbuin@yahoo.com

УДК 657.47

Н.В. КОЗЛЮК

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ СТОИМОСТИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМ КОМПЛЕКСЕ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Развитие рыночных отношений приводит к переходу российской системы учета к правилам и стандартам международной финансовой отчетности. Основными причинами перехода на МСФО являются развитие мировой экономики, заинтересованность российских предприятий в привлечении инвестиций, также финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, является более информативной, понятной и полезной. В статье с авторской позиции раскрывается порядок отражения стоимости биологических активов в управлеченческом учетно-аналитическом комплексе в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: стоимость, биологические активы, МСФО, учетно-аналитический комплекс.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Популярная экономическая энциклопедия [Текст] / Под. ред. А.Д. Некипелова; Ред. кол.: В.С. Автономов, О.Т. Богомолов, С.П. Глинкина и др. – М.: Большая Российская энциклопедия, 2003. – 367 с.
2. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов [Текст]. – 2-е издание. – М.: издательство «ЭКСМО», 2006. – 681 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / А.И. Пасько. – М.: КНОРУС, 2005. – 288 с.
4. Верхов, В.А. Аудит-2000: проблемы и перспективы развития [Текст] / В.А. Верхов, Т.В. Козлова // Бухгалтерский учет. - 1998. - № 10. - С. 76–82.
5. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. [Текст] / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 248с.
6. Залевский, В.А. Управленческий учет как часть единой управлеченческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования / В.А. Залевский // Управленческий учет. - 2008. - №6
7. 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.
8. 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

ORDER OF REFLECTION VALUE OF BIOLOGICAL ASSETS IN MANAGEMENT ACCOUNTING AND ANALYTICAL COMPLEX IN ACCORDANCE WITH IFRS

The development of market relations leads to a transition of the Russian accounting system for rules and international financial reporting standards. The main reasons for the transition to IFRS are the development of the world economy, the interest of Russian companies in attracting investment, and financial statements prepared in accordance with international standards, is more informative, understandable and useful. The article opens with the author's position order reflect the value of biological assets in management accounting and analytical complex in accordance with IFRS.

Keywords: cost, biological assets, IAS, accounting and analytical complex.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Populjarnaja jekonomiceskaja jenciklopedija [Tekst] / Pod. red. A. D. Nekipelova; Red. kol.: V.S. Avtonomov, O.T. Bogomolov, S.P. Glinkina i dr. – M.: Bol'shaja Rossijskaja jenciklopedija, 2003. – 367 s.
2. Buhgalterskij uchet: uchebnik / V.Je. Kerimov [Tekst]. – 2-e izdanie. – M.: izdatel'stvo «JeKSMO», 2006. – 681 s.
3. Buhgalterskij finansovyj uchet: uchebnoe posobie [Tekst] / A.I. Pas'ko. – M.: KNORUS, 2005. – 288 s.
4. Verhov, V.A. Audit-2000: problemy i perspektivy razvitiya [Tekst] / V.A. Verhov, T.V. Kozlova // Buhgalterskij uchet. - 1998. - № 10. - S. 76–82.
5. Voronova, E.Ju. Upravlencheskij uchet na predpriatii: ucheb. posobie. [Tekst] / E.Ju. Voronova, G.V. Ulina. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2006. – 248s.
6. Zalevskij, V.A. Upravlencheskij uchet kak chast' edinoj upravlenchesko-uchetnoj sistemy: sushhnost', naznachenie, osnovy formirovaniya / V.A. Zalevskij // Upravlencheskij uchet. - 2008. - №6
7. Ljubushin, N. P. Kompleksnyj jekonomiceskij 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.
8. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija 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: orelnuin@yahoo.com

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 336.226.11

Л.В. ПОПОВА

СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ¹

В статье автором рассмотрены основные элементы современной системы налогообложения доходов физических лиц.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, налогоплательщик, налоговые вычеты, налоговая ставка.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дрожжина, И.А. Прогнозирование налога на доходы физических лиц и единого социального налога на микроуровне [Текст] / И.А. Дрожжина // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №6/212 (580). – С. 72-78.
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2 от 05.08.2012 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_3.html

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

L.V. POPOVA

THE MODERN SYSTEM OF PERSONAL INCOME TAX

In the article the author describes the main elements of a modern system of personal income taxation.

Keywords: tax on personal income, the taxpayer, the tax deduction, the tax rate.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Drozhzhina, I.A. Prognozirovanie naloga na dohody fizicheskikh lic i edinogo social'nogo naloga na mikrourovne [Tekst] / I.A. Drozhzhina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №6/212 (580). – S. 72-78.
2. Nalogovyj kodeks RF (NK RF) chast' 2 ot 05.08.2000 N 117-FZ [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_3.html

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

¹ 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»

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ

В статье автором рассмотрена структура налоговых доходов бюджетов различных уровней, предложены направления повышения эффективности налоговой политики, а также обозначены пути совершенствования механизма изъятия налоговых платежей.

Ключевые слова: налоговые доходы, бюджет, налоговая политика, эффективность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Моделирование планирования налоговых поступлений в федеральный бюджет Орловской области [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - № 3. – С. 76-80
2. Коростелкина, И.А. Анализ методического обеспечения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №5 (232). – С. 44-51.
3. Коростелкина, И.А. Направления повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №7. – С. 68-77.
4. Коростелкина, И.А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - № 11(238). – С. 63-70.
5. Маслова, И.А. Разработка системы налогового учета как элемента налоговой политики государства [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №3. - С. 81-84

Султанов М.С.

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302040, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

M.S. SULTANOV

OPTIMIZATION OF TAX REVENUE BUDGET OF DIFFERENT LEVELS

In the article the author examines the structure of tax revenue budgets of different levels proposed ways of increasing the effectiveness of fiscal policy, as well as identified ways to improve the mechanism for removal of tax payments.

Keywords: tax revenues, budget, tax policy effectiveness.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Modelirovanie planirovaniya nalogovyh postuplenii v federal'nyj budzhet Orlovskoj oblasti [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - № 3. – S. 76-80
2. Korostelkina, I.A. Analiz metodicheskogo obespechenija effektivnosti kontrol'no-proverochnoj dejatel'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №5 (232). – S. 44-51.
3. Korostelkina, I.A. Napravlenija povyshenija effektivnosti kontrol'no-proverochnoj dejatel'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №7. – S. 68-77.
4. Korostelkina, I.A. Teoretiko-prikladnye aspekty formirovaniya regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - № 11(238). – S. 63-70.
5. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy nalogovogo ucheta kak elementa nalogovoj politiki gosudarstva [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №3. - S. 81-84

Sultanov M.S.

State University-ESPC

Graduate student of «Accounting and Taxation»

302040, Orel, Naugorskoe w., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

ОБЪЕКТ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ЕГО РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ В РАЗВИТИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

В статье рассматривается роль и значение объекта обложения имущественных налогов, выявляются недостатки действующей системы налогообложения в части имущественного налогообложения. В статье содержится подробное исследование вопроса объектов обложения налогом на недвижимое имущество, при этом особое внимание уделено вопросам связанным с объектом обложения налогом на наследование и дарение, которые до настоящего не получили должного развития в налоговой системе России. На сегодняшний день неясность вносит также недостаточно четкое определение понятия объекта обложения, данное в ст. 38 НК РФ.

Ключевые слова: имущество, имущественный налог, налог на наследство и дарение, налог на недвижимость, объект обложения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 02.07.2013) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148530>
2. Дадалко, В.А. Налогообложение в системе международных экономических отношений: учеб. пособие для вузов [Текст] / В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук. - Мн.: Армита-Маркетинг: Менеджмент, 2000. - С. 22.
3. Кучеров, И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения [Текст] / И.И. Кучеров // Финансовое право. – 2009. - № 1.
4. Коровкин, В.В. Основы теории налогообложения [Текст] / В.В. Коровкин // М.: Экономистъ, 2006. - С. 105.
5. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» [Текст] / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - С. 138-139.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2013). [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147334>
7. Минэкономразвития: Перед введением налога жилье переоценивать не будут [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://www.audit-it.ru/news/account/591902.html>
8. Проект Федерального закона N 323851-3 «О внесении дополнения в раздел VIII Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменения в статью 19 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также о признании утратившими силу законодательных актов Российской Федерации в части налогов и сборов» (ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 06.06.2003) [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://asozd2.duma.gov.ru/archiv/a_dz_4.nsf/ByID/02FDD85B3FD1AE2E432571BB005CE0B9?OpenDocument
9. Смирнов, Д.А. О понятии объекта налогообложения (на примере налогов на имущество) [Текст] / Д.А. Смирнов // Вестник Саратовской государственной академии права. Саратов: ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права», 2009. - № 3 (67). - С. 158-162.
10. Тютин, Д.В. Налоговое право. Курс лекций. 2012 г. [Текст] / Д.В. Тютин. - СПС Консультант Плюс (дата обращения: 19.03.2013).

Юденич Наталья Михайловна

ФГБОУ ВПО Российский Экономический Университет им. Г.В. Плеханова
Соискатель кафедры «Налоги и налогообложение»

Адрес: 117648, г. Москва, ул. Чертаново Северное, д. 6, корп. 607, кв. 819.
Тел.: +7-926-280-11-00.

E-mail: yudenich_n@mail.ru

N.M. YUDENICH

OBJECT OF PROPERTY TAXES: ITS ROLE AND IMPORTANCE IN THE DEVELOPMENT OF TAX SYSTEM RUSSIA

The article discusses the role and importance of the object of taxation of property taxes, identifies deficiencies of the current system of taxation of property taxation. The paper contains a detailed study on the objects of taxation on real estate, with particular attention paid to the issues associated with the object of taxation on inheritance and gift tax, which to date are not well developed in the Russian tax system. To date, not enough ambiguity also makes a clear definition of the object of taxation given in Art. 38 of the Tax Code.

Keywords: property, property tax, inheritance tax, property tax object of taxation.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 30.11.1994 N 51-FZ (red. ot 02.07.2013) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148530>
2. Dadalko, V.A. Nalogoooblozhenie v sisteme mezhdunarodnyh jekonomicheskikh otnoshenij: ucheb. posobie dlja vuzov [Tekst] / V.A. Dadalko, E.E. Rumjanceva, N.N. Demchuk. - Mn.: Armita-Marketing: Menedzhment, 2000. - S. 22.
3. Kucherov, I.I. Obekt naloga kak pravovoe osnovanie nalogoooblozhenija [Tekst] / I.I. Kucherov // Finansovoe pravo. – 2009. - № 1.
4. Korovkin, V.V. Osnovy teorii nalogoooblozhenija [Tekst] / V.V. Korovkin // M.: Jekonomist#, 2006. - S. 105.
5. Majburov, I.A. Teoriya i istorija nalogoooblozhenija: ucheb. posobie dlja studentov vuzov, obuchajushhihsja po special'nostjam «Finansy i kredit», «Nalogi i nalogoooblozhenie» [Tekst] / I.A. Majburov, N.V. Ushak, M.E. Kosov. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: JuNITI-DANA, 2010. - S. 138-139.
6. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraja) ot 05.08.2000 N 117-FZ (red. ot 02.07.2013). [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147334>
7. Minjekonomrazvitija: Pered vvedeniem naloga zhil'e pereocenivat' ne budut [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://www.audit-it.ru/news/account/591902.html>
8. Proekt Federal'nogo zakona N 323851-3 «O vnesenii dopolenija v razdel VIII Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i vnesenii izmenenija v stat'ju 19 Zakona Rossijskoj Federacii «Ob osnovah nalogovoj sistemy v Rossijskoj Federacii», a takzhe o priznanii utrativshimi silu zakonodatel'nyh aktov Rossijskoj Federacii v chasti nalogov i sborov» (red., prinjataja GD FS RF v I chtenii 06.06.2003) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://asozd2.duma.gov.ru/arhiv/a_dz_4.nsf/ByID/02FDD85B3FD1AE2E432571BB005CE0B9?OpenDocument
9. Smirnov, D.A. O ponjatti obekta nalogoooblozhenija (na primere nalogov na imushhestvo) [Tekst] / D.A. Smirnov // Vestnik Saratovskoj gosudarstvennoj akademii prava. Saratov: GOU VPO «Saratovskaja gosudarstvennaja akademija prava», 2009. - № 3 (67). - S. 158-162.
10. Tjutin, D.V. Nalogovoe pravo. Kurs lekcij. 2012 g. [Tekst] / D.V. Tjutin. - SPS Konsul'tant Pljus (data obrashhenija: 19.03.2013).

Yudenich Natalia Mihailovna

FGBOU VPO Plekhanov Russian University of Economics
Seeker of chair «Tax and taxation»
117648, Moscow, Str. Cheratnovo North, 6, building 607, apartment 819.
Tel.: +7-926-280-11-00.
E-mail: yudenich_n@mail.ru

Е.Г. ДЕДКОВА

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА¹

В статье автором рассмотрены цель и задачи методики налогового аудита, выделены разделы методики налогового аудита, предложены основные направления проверок налогов и сборов и охарактеризованы методы налогового аудита.

Ключевые слова: методика, налоговый аудит, налоги, сборы, методы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сомов, Л. Налоговый аудит. Методика проведения налогового аудита [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.ippnou.ru/>
2. Савин, А.А. Аудит налогообложения [Текст] / А.А, Савин. - М.: Вузовский учебник. - 2010. - С. 65.
3. Маслова, И.А. Теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита выпуска и реализации готовой продукции [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2009. - №7. - С. 29-36
4. Маслова, И.А. Аудит затрат на производство и реализацию продукции на промышленном предприятии [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2009. - №9. - С. 37-41
5. Маслова, И.А. Специфика модели получения аудиторских доказательств о достоверности операций по формированию себестоимости на предприятиях добывающей отрасли [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. - 2010. - №5. – С. 97-108
6. Алимов, С.А. Теоретические основы экологического аудита территориально-хозяйственных систем [Текст] / С.А. Алимов // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №7 (246). – С. 22-26

Дедкова Елена Геннадьевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения соглашения 14.B37.21.0970 «Многоуровневая налоговая политика в системе межгосударственного взаимодействия»

E.G. DEDKOVA

METHOD OF TAX AUDIT

In the article the author discussed the purpose and objectives of the tax audit methodologies, techniques highlighted sections of the tax audit, the basic directions audits taxes and fees and are characterized by methods of tax audits.

Keywords: methods, tax audit, taxes, fees and methods.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Somov, L. Nalogovyj audit. Metodika provedenija nalogovogo audita [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.ippnou.ru/>
2. Savin, A.A. Audit nalogoooblozhenija [Tekst] / A.A, Savin. - M.: Vuzovskij uchebnik. - 2010. - S. 65.
3. Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie osnovy buhgalterskogo ucheta i audita vypuska i realizacii gotovoj produkci [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2009. - №7. - S. 29-36
4. Maslova, I.A. Audit zatrata na proizvodstvo i realizaciju produkci na promyshlennom predpriatii [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2009. - №9. - S. 37-41
5. Maslova, I.A. Specifika modeli poluchenija auditorskih dokazatel'stv o dostovernosti operacij po formirovaniyu sebestoimosti na predprijatijah dobyvajushhej otrassli [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №5. – S. 97-108
6. Alimov, S.A. Teoreticheskie osnovy jekologicheskogo audita territorial'no-hozjajstvennyh sistem [Tekst] / S.A. Alimov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №7 (246). – S. 22-26

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

УДК 336.2

К.О. ХАРЛАМОВ

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РАМКАХ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ОСНОВНЫМ НАЛОГАМ, УПЛАЧИВАЕМЫХ ПРОМЫШЛЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

В настоящий момент налоговое консультирование для предприятий РФ является одним из способов повышения результатов ведения бизнеса при уменьшении налоговых издержек, что в итоге оказывается на совокупных поступлениях в бюджетную систему РФ, которая в свою очередь дает развитие другим немало важным сферам деятельности государства. В статье с авторской позиции раскрываются особенности применения налогового консультирования в рамках повышения налоговой дисциплины по основным налогам, уплачиваемых промышленным предприятием.

Ключевые слова: налог, налоговое консультирование, налоговая дисциплина.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Горохов, А.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении [Текст] / А.А. Горохов. – Тюмень.: Издательство Тюменского государственного университета.- 2008.
2. Дедкова, Е.Г. Роль налогового консультирования в современной экономике [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №7 (234). – С. 92-99
3. Попова, Л.В. Моделирование налогового консультирования в рамках оценки влияния деловой активности на налогообложение организаций [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2012. - №6.

Харламов К.О.

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

K.O. KHALAMOV

FEATURES OF TAX ADVICE IN THE DISCIPLINE OF TAX INCREASE FOR BASIC TAXES PAID INDUSTRIAL ENTERPRISE

Currently, tax consulting for companies in Russia is one of the ways to improve business results while reducing tax costs, which ultimately affects the total revenue in the budget system of the Russian Federation, which in turn enables the development of many other important areas of the state. The article with the author's position reveals the peculiarities of application of tax advice as part of improving fiscal discipline on the main taxes paid by industrial enterprise.

Keywords: tax, tax consulting, tax compliance.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gorohov, A.A. Prognozirovanie i planirovanie v nalogoooblozenii [Tekst] / A.A. Gorohov. – Tjumen': Izdatel'stvo Tjumenskogo gosudarstvennogo universiteta.- 2008.
2. Dedkova, E.G. Rol' nalogovogo konsul'tirovaniya v sovremennoj jekonomike [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №7 (234). – S. 92-99
3. Popova, L.V. Modelirovanie nalogovogo konsul'tirovaniya v ramkah ocenki vlijanija delovoij aktivnosti na nalogoooblozenie organizacij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №6.

Harlamov K.O.

State University - ESPC

Postgraduate student of Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ КАК РЕЗУЛЬТАТ НАЛОГОВОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА¹

Налоговая система России, следуя требованиям изменяющегося хозяйственного оборота, постоянно трансформируется. За последние десятилетия налоговое законодательство претерпело ряд кардинальных изменений: налоговое правовое поле регулярно совершенствуется, модифицируется механизм взимания отдельных налогов, изменяются состав и структура совокупной налоговой нагрузки в экономике. Вместе с тем, концептуальные положения теории детерминированной совокупной налоговой нагрузки как оптимальной налоговой нагрузки или стратегического налогового потенциала, все еще не нашли достаточного отражения в принципиальных основах построения практики современной налоговой системы.

Ключевые слова: налоговые споры, риск, налоговая неопределенность, налоговая деятельность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ольшанская Н.А., Правовое регулирование учета налогоплательщиков как элемент налоговой деятельности государства: автореферат [Текст] / Н.А. Ольшанская.- Саратов: Изд. ГОУ ВПО «Саратовская государственная академия права». - 2004. - С. 16-18.
2. Щекин, Д.М. Налоговые тенденции развития налогового права [Текст] / Д.М. Щекин. - М.- 2007. - С .43.
3. Справка о рассмотрении арбитражными судами Российской Федерации дел с участием налоговых органов [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://arbitr.ru/_upimg/B21815F28C60DBB593968D0816DB56C8_12.pdf
4. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://nalog.ru>
5. Глухих, Т.А. К вопросу о недобросовестности в налоговых правоотношениях [Текст] / Т.А. Глухих // Налоговые споры: теория и практика. - 2005. - № 12
6. Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности за 2007-2010 гг. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://r34.nalog.ru/>; <http://nalog.ru/>

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

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения соглашения 14.B37.21.0970 «Многоуровневая налоговая политика в системе межгосударственного взаимодействия»

M.M. KOROSTELKIN

TAX DISPUTE AS A RESULT OF UNCERTAINTY OF TAX REVENUE OF ECONOMIC ENTITY

Russian tax system, following the requirements of the changing economic turnover, constantly transforming. Over the past decade, tax legislation has undergone a number of radical changes: tax law field regularly updated, modified mechanism for collecting certain taxes, changing the composition and structure of the overall tax burden in the economy. However, the conceptual tenets of the theory of deterministic total tax burden as the optimal tax burden or strategic tax capacity is still not adequately reflected in the fundamental principles of the practice of building a modern tax system.

Keywords: tax litigation, risk, uncertainty of the tax, the tax business.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ol'shanskaja N.A., Pravovoe regulirovanie ucheta nalogoplateľshhikov kak jelement nalogovoj dejatel'nosti gosudarstva: avtoreferat [Tekst] / N.A. Ol'shanskaja.- Saratov: Izd. GOU VPO «Saratovskaja gosudarstvennaja akademija prava». - 2004. - C. 16-18.
2. Shhekin, D.M. Nalogovye tendencii razvitiya nalogovogo prava [Tekst] / D.M. Shhekin. - M.- 2007. - S .43.
3. Spravka o rassmotrenii arbitrazhnymi sudami Rossijskoj Federacii del s uchastiem nalogovyh organov [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://arbitr.ru/_upimg/B21815F28C60DBB593968D0816DB56C8_12.pdf
4. Oficial'nyj sajt Federal'noj Nalogovoj Sluzhby [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://nalog.ru>
5. Gluhih, T.A. K voprosu o nedobrosovestnosti v nalogovyh pravootnoshenijah [Tekst] / T.A. Gluhih // Nalogovye spory: teorija i praktika. - 2005. - № 12
6. Svodnye otchetы po formam statisticheskoy nalogovoj otchetnosti za 2007-2010 gg. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://r34.nalog.ru/>; <http://nalog.ru/>

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

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

В статье автором рассмотрены мнения различных авторов по термину «налоговый потенциал», определены функции налогового потенциала, раскрыта структура формирования налогового потенциала, а также определены факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал региона.

Ключевые слова: налоговый потенциал, факторы, функции, структура.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Прокопенко, Р.А Понятие и роль налогового потенциала в экономическом развитии региона [Текст] / Р.А. Прокопенко // Успехи современного естествознания. – 2007. - №12. – С. 113-115
2. Вылкова, Е. Налоговое планирование [Текст] / Е. Вылкова, М. Романовский. – СПб.: Питер, 2004. – 634с.:ил. – (Серия «Учебник для вузов»)
3. Богачева, О.В. Налоговый потенциал и региональный счета [Текст] / О.В. Богачева // Финансы. – 2000. - №2. – С. 19-24
4. Трунин, И.В. Оценка межрегиональных различий в обоснованных бюджетных потребностях субъектов РФ [Текст] / И.В. Трунин. - М.:ИППП, 2001 г.
5. Горский, И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений [Текст] / И.В. Горский // Финансы. – 1999. - №6. – С. 27-30
6. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] / Т.Ф. Юткина. - М.:ИНФРА-М, 2003
7. Васильева, М.В. Методы оценки налогового потенциала налога на прибыль организации: дис. ... канд. экон. наук. Орел: Орел ГТУ, 2005. – 174 с.
8. Матрусов, Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России [Текст] / Н.Д. Матрусов. – М., 1999. – С. 156
9. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие [Текст] / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М., 2006. – С. 17
10. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений [Текст] / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. - №7
11. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования [Текст]/ Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.
12. Лятина, Е.В. Налоговый потенциал как экономическая основа функционирования налоговой системы [Текст] / Е.В. Лятина // Вестник Казанского Технологического Университета. – 2008. - №1
13. Рощупкина, В.В. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала [Текст] / В.В. Рощупкина // Вестник Северо-Кавказского государственного технического университета, 2010. - №3 (24)
14. Градов, А.П. Региональная экономика [Текст] / А.П. Градов, Б.И. Кузин, М.Д. Медников, А.С. Соколицын. – Спб.: Питер, 2003. – С.15
15. Паскачев, А.Б. Налоговый потенциал экономики России [Текст] / А.Б. Паскачев. – М., 2001
16. Вачугов, И.В. Налоги и налоговый потенциал региона [Текст] / И.В Вачугов. – Н. Новгород, 2008

Восканян Эмма Сергеевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Соискатель

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

E.S. VOSKANYAN

THEORY BASICS OF REVENUE POTENTIAL

In the article the author of the opinions of various authors on the term «tax capacity», the functions of the tax potential is disclosed structure formation fiscal capacity, as well as the factors that influence the tax potential of the region.

Keywords: tax potential factors, functions, structure.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Prokopenko, R.A Ponjatie i rol' nalogovogo potenciala v jekonomiceskem razvitiu regiona [Tekst] / R.A. Prokopenko // Uspehi sovremennoego estestvoznanija. – 2007. - №12. – S. 113-115
2. Vylkova, E. Nalogovoe planirovanie [Tekst] / E. Vylkova, M. Romanovskij. – SPb.: Piter, 2004. – 634s.:il. – (Serija «Uchebnik dlja vuzov»)
3. Bogacheva, O.V. Nalogovyj potencial i regional'nyj scheta [Tekst] / O.V. Bogacheva // Finansy. – 2000. - №2. – S. 19-24
4. Trunin, I.V. Ocenka mezhregional'nyh razlichij v obosnovannyh bjudzhetnyh potrebnostjah sub#ektov RF [Tekst] / I.V. Trunin. - M.:IPPP, 2001 g.
5. Gorskij, I.V. Nalogovyj potencial v mehanizme mezhbjudzhetnyh otnoshenij [Tekst] / I.V. Gorskij // Finansy. – 1999. - №6. – S. 27-30
6. Jutkina, T.F. Nalogi i nalogoblozhenie [Tekst] / T.F. Jutkina. - M.:INFRA-M, 2003
7. Vasil'eva, M.V. Metody ocenki nalogovogo potenciala naloga na pribyl' organizacii: dis. ... kand. jekon. nauk. Orel: Orel GTU, 2005. – 174 s.
8. Matrusov, N.D. Regional'noe prognozirovanie i regional'noe razvitiie Rossii [Tekst] / N.D. Matrusov. – M., 1999. – S. 156
9. Aronov, A.V. Nalogovaja politika i nalogovoe administrirovaniye: uchebnoe posobie [Tekst] / A.V. Aronov, V.A. Kashin. – M., 2006. – S. 17
10. Arhipceva, L.M. Nalogovyj potencial: teoretycheskie i prakticheskie aspekty ispol'zovaniya v planirovaniii nalogovyh postuplenij [Tekst] / L.M. Arhipceva // Nalogi i nalogoblozhenie. – 2008. - №7
11. Popova, L.V. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie dlja vysshego professional'nogo obrazovaniya [Tekst]/ L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 s.
12. Ljatina, E.V. Nalogovyj potencial kak jekonomiceskaja osnova funkcionirovaniya nalogovoj sistemy [Tekst] / E.V. Ljatina // Vestnik Kazanskogo Tehnologicheskogo Universiteta. – 2008. - №1
13. Roshhupkina, V.V. Sovremennye koncepcii formirovaniya regional'nogo nalogovogo potenciala [Tekst] / V.V. Roshhupkina // Vestnik Severo-Kavkazskogo gosudarstvennogo tehnicheskogo universiteta, 2010. - №3 (24)
14. Gradov, A.P. Regional'naja jekonomika [Tekst] / A.P. Gradov, B.I. Kuzin, M.D. Mednikov, A.S. Sokolicyn. – Spb.: Piter, 2003. – S.15
15. Paskachev, A.B. Nalogovyj potencial jekonomiki Rossii [Tekst] / A.B. Paskachev. – M., 2001
16. Vachugov, I.V. Nalogi i nalogovyj potencial regiona [Tekst] / I.V Vachugov. – N. Novgorod, 2008

Voskanyan Emma Sergeevna

State University-ESPC

Applicant

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelnbuin@yahoo.com

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

УДК 338.45

Ю.Г. БОРОДИН

ОБОСНОВАНИЕ ВАРИАНТОВ УПРАВЛЕНИЯ МОДЕРНИЗАЦИОННЫМИ ПРОЦЕССАМИ НА РОССИЙСКИХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Статья посвящена анализу существующих подходов к управлению модернизацией и обоснованию возможности их внедрения на предприятиях российского химического комплекса. В качестве критерия выбора того или иного подхода к управлению предлагается использовать масштаб модернизации, т.е. степень ее влияния на производственный процесс.

Ключевые слова: модернизация, система управления, проектное управление, управление изменениями, химический комплекс.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Стратегия развития химической и нефтехимической промышленности России на период до 2015 года [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.minpromtorg.gov.ru>. Дата обращения: 12.06.2013
2. Кудинова, О. Стратегия модернизации химпрома развитых стран [Текст] / О. Кудинова // The Chemical Journal. – 2011. – Август – с. 20-29
3. Письмо Министерства финансов СССР от 29 мая 1984 г. N 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий (в ред. - Письма Минфина СССР от 11.02.86 N 30) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.stroytop.com/?Page=docs&i=678>
4. Промышленность России. 2012: Стат.сб./Росстат [Текст] - М., 2012. - 445 с.
5. Мазур, И.И. Управление проектами : учеб. пособие для студентов [Текст] / И.И. Мазур [и др.] ; под общ. ред. И.И. Мазура и В.Д. Шапиро. — 6-е изд., стер. - М.: Издательство «Омега-Л», 2010. - 960 с.

Бородин Юрий Геннадьевич

Московский государственный университет тонких химических технологий им. М.В. Ломоносова
Аспирант кафедры экономики и организации производства
119571, Москва, проспект Вернадского, 86
Тел.: +7 (495) 936-82-65
E-mail: yuriy.borodin@gmail.com

Y.G. BORODIN

BASIS OF OPTIONS MODERNIZATION PROCESSES IN RUSSIAN INDUSTRIAL ENTERPRISES

Analysis of the current approaches to the management of the modernization and justification of the possibility of their implementation in the enterprises of the Russian chemical industry are presented. As a criterion for choosing a particular approach to management are encouraged to use the scale of modernization, i.e. its influence on the process of production.

Keywords: modernization, management system, project management, change management, chemical industry.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Strategija razvitiya himicheskoy i neftehimicheskoy promyshlennosti Rossii na period do 2015 goda [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.minpromtorg.gov.ru>. Data obrashhenija: 12.06.2013
2. Kudinova, O. Strategija modernizacii himproma razvityh stran [Tekst] / O. Kudinova // The Chemical Journal. – 2011. – Avgust – s. 20-29
3. Pis'mo Ministerstva finansov SSSR ot 29 maja 1984 g. N 80 «Ob opredelenii ponjatij novogo stroitel'stva, rasshireniya, rekonstrukcii i tehnicheskogo perevooruzhenija dejstvujushhih predprijatij (v red. - Pis'ma Minfina SSSR ot 11.02.86 N 30) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.stroytop.com/?Page=docs&i=678>
4. Promyshlennost' Rossii. 2012: Stat.sb./Rosstat [Tekst] - M., 2012. - 445 c.
5. Mazur, I.I. Upravlenie proektami : ucheb. posobie dlja studentov [Tekst] / I.I. Mazur [i dr.] ; pod obshh. red. I.I. Mazura i V.D. Shapiro. — 6-e izd., ster. - M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2010. - 960 s.

Borodin Yuri Gennad'evich

Moscow State University of Fine Chemical Technology M.V. Lomonosov

Graduate student of business administration

119571, Moscow, Vernadsky Prospect, 86

Numb.: +7 (495) 936-82-65

E-mail: [yuriy.borodin @ gmail.com](mailto:yuriy.borodin@gmail.com)

УДК 658

Л.В. СМИРНОВА, А.С. ЕРШОВ, В.А. КОНОВАЛОВ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОВЕРИТЕЛЬНЫХ КОНТРАКТОВ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УСЛУГ ДОЛГОСРОЧНОГО КОНСАЛТИНГА НА БАЗЕ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

В статье рассмотрены вопросы повышения потребительского доверия на рынке консалтинговых услуг. Проанализированы основные особенности услуг, влияющие на оценку их качества. Разработана классификация видов услуг по контрактно-временному признаку на единоразовые, периодические и длящиеся, показано влияние этой классификации на степень интерспецифичности интеллектуальных активов и величину информационной асимметрии между клиентом и консалтинговой фирмой. Рекомендовано создание саморегулируемых организаций в области консалтинга с целью разработки стандартов качества предоставления консалтинговых услуг и контроля за их соблюдением.

Ключевые слова: качество услуг, консалтинг, саморегулируемые организации, реинжиниринг, бизнес-процессы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. ГОСТ 30335-95/ГОСТ Р 50646-94 «Услуги населению. Термины и определения» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=302431>
2. ГОСТ Р ИСО 9000-2008 «СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА: Основные положения и словарь» (ISO 9000:2005 Qualitymanagementsystems - Fundamentalsandvocabulary). М.: ФГУП СТАНДАРТИНФОРМ, 2008. [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://2i.tusur.ru/media/files/GOST_R_ISO_9000-2008.pdf
3. Williamson, O.E. Transaction Cost Economics: The Governance of Contractual Relation [Text] / O.E. Williamson // Journal of Law and Economics. 1979. Vol. 22. № 2. P. 233-261.
4. Ломакин, М.И. Стандартизация качества продукции с ориентацией на интеграцию [Текст] / М.И. Ломакин, А.В. Докукин // Российское предпринимательство. – 2012. - №1

Смирнова Л.В.

Российский научно-технический центр информации по стандартизации, метрологии и оценке соответствия (ФГУП «Стандартинформ»)

Соискатель

105062, г. Москва, Лялин пер., 6

Тел.: 8 (495) 531 26 84

E-mail: strecha@gostinfo.ru

Ершов А.С.

Российский научно-технический центр информации по стандартизации, метрологии и оценке соответствия (ФГУП «Стандартинформ»)

Соискатель

105062, г. Москва, Лялин пер., 6

Тел.: 8 (495) 531 26 84

E-mail: strecha@gostinfo.ru

Коновалов В.А.

Российский научно-технический центр информации по стандартизации, метрологии и оценке соответствия (ФГУП «Стандартинформ»)

Соискатель

105062, г. Москва, Лялин пер., 6

Тел.: 8(495) 531 26 84

E-mail: strecha@gostinfo.ru

L.V. SMIRNOVA, A.S. ERSHOV, V.A. KONOVALOV

IMPROVING THE CONFIDENCE OF LONG-TERM CONTRACTS TO PROVIDE CONSULTING SERVICES ON THE BASIS OF SELF-REGULATION

The questions of increasing consumer confidence in the market of consulting services. Analyzed the main features of the service, affecting the assessment of their quality. The classification of types of services on the basis of contract-temporality in the one-time, recurrent and lasting, shows the impact of this classification for the degree of inter specificity intellectual assets and the amount of information asymmetry between the client and consulting company. Recommended the establishment of self-regulatory organizations in the field of consulting for the development of quality standards for the provision of consulting services, and monitor their implementation.

Keywords: quality of services, consulting, self-regulatory organizations, reengineering, business process.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. GOST 30335-95/GOST R 50646-94 «Uslugi naseleniju. Terminy i opredelenija» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=302431>
2. GOST R ISO 9000-2008 «SISTEMY MENEDZhMENTA KACHESTVA: Osnovnye polozhenija i slovar'» (ISO 9000:2005 Qualitymanagementsystems - Fundamentalsandvocabulary). M.: FGUP STANDARTINFORM, 2008. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://2i.tusur.ru/media/files/GOST_R_ISO_9000-2008.pdf
3. Williamson, O.E. Transaction Cost Economics: The Governance of Contractual Relation [Text] / O.E. Williamson // Journal of Law and Economics. 1979. Vol. 22. № 2. P. 233-261.
4. Lomakin, M.I. Standartizacija kachestva produkci s orientacij na integraciju [Tekst] / M.I. Lomakin, A.V. Dokukin // Rossiskoe predprinimatel'stvo. – 2012. - №1

Smirnova L.V.

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

Applicant

105062, Moscow, Lialin lane., 6

Numb.: 8 (495) 531 26 84

E-mail: strecha@gostinfo.ru

Yershov A.S.

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

Applicant

105062, Moscow, Lialin lane., 6

Numb.: 8 (495) 531 26 84

E-mail: strecha@gostinfo.ru

Konovalov V.A.

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

Applicant

105062, Moscow, Lialin lane., 6

Numb.: 8 (495) 531 26 84

E-mail: strecha@gostinfo.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 вверху – 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.

Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.

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

Адрес учредителя журнала:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29
Тел.: (4862) 42-00-24
Факс: (4862) 41-66-84
www.gu-unpk.ru.
E-mail: unpk@ostu.ru

Адрес редакции:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40
Тел./факс: (4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru.
E-mail: LVP_134@mail.ru.

Материалы статей печатаются в авторской редакции

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

Корректор, компьютерная верстка
Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 27.07.2013 г.
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.
Тираж 1000 экз.
Заказ №_____

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»
302030, г. Орел, ул. Московская, 65