

СОДЕРЖАНИЕ

Научные направления в области философии

- Ларина Л.Ю. О социальной ответственности философии..... 3
Ноздрунов А.В. Специфика доминантного типа регулятивной
системы в социальной среде дохристианской Европы..... 16

Наука социального управления и общественного развития

- Ставцева Т.И. Факторы академического мошенничества на
основе адаптации теории Г. Беккера..... 24
Лавров И.В., Лаврова М.И. Развитие методологии исследования
экономики благосостояния на основе теории элит..... 31

Научные тенденции развития инвестиций и инноваций

- Ляпина И.Р. Проектный офис национальной технологической
инициативы как элемент институциональной среды,
способствующий инновационному развитию национальной
экономики..... 43

Научная область использования учетно-аналитических систем

- Кувалдина Т.Б., Кравцова Е.В. Проблемы в организации системы
внутреннего контроля на предприятии..... 52
Крылова В.В. Употребление доходного анализа в
жизнедеятельности организации в условиях
санкционирования..... 60
Лапин Д.Р. Оценка стоимости активов и обязательств с позиций
балансовых теорий..... 69
Алимова М.С. Налоговый анализ финансовых результатов для
целей реализации мероприятий налоговой оптимизации в учетно-
налоговой системе..... 77
Константинов В.А. Анализ исследований современного научно-
практического направления о влиянии принудительных расходов
на предприятия малого бизнеса..... 85

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

- Коростелкина И.А. Роль и значение налогового анализа в системе
контроля налоговой задолженности..... 93
Дедкова Е.Г., Иваченкова В.В. Повышение эффективности
налогового планирования на сельскохозяйственном
предприятии..... 100
Греков И.Е. О прогрессивном налогообложении доходов
физических лиц..... 107

Научное развитие экономики и управления предприятием

- Зинатчина Г.Ф. Экономическая эффективность управления
земельными ресурсами городов..... 116

Редакционный совет:

Пилипенко О.В., д-р техн. наук, проф.,
председатель
Голенков В.А., д-р техн. наук, проф., зам.
председателя
Радченко С.Ю., д-р техн. наук, проф., зам.
председателя
Пузанкова Е.Н., д-р пед. наук, проф., зам.
председателя
Борзенков М.И., канд. техн. наук, доц.,
секретарь
Авдеев Ф.С., д-р пед. наук, проф.
Астафичев П.А., д-р юрид. наук, проф.
Желтикова И.В., канд. филос. наук, доц.,
Зомитева Г.М., канд. экон. наук, доц.,
Иванова Т.Н., д-р техн. наук, проф.
Колчунов В.И., д-р техн. наук, проф.
Константинов И.С., д-р техн. наук, проф.
Коськин А.В., д-р техн. наук, проф.
Новиков А.Н., д-р техн. наук, проф.
Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.
Радченко С.Ю., д-р техн. наук, проф.
Уварова В.И., канд. филос. наук, доц.,

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)
Бульон П., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Васильева М.В., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Гишар Ж.-П., д-р наук, проф. (Нанси, Франция)
Квинли Дж., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Кутер М.И., д-р экон. наук, проф. (Краснодар,
Россия)
Маслова И.А., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Мельник М.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Полди А.А., д-р экон. наук, проф. (Краснодар,
Россия)
Прайссер М.Г., д-р наук, проф. (Нижняя Саксония,
Федеративная Республика Германия)
Пьер-Лопи-Виауд Д., д-р наук, проф. (Париж,
Франция)
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.oreluniver.ru
E-mail: LVP_134@mail.ru

Зарег. в Федеральной службе по надзору в
сфере связи, информационных
технологий и массовых коммуникаций.
Свидетельство: ПИ № ФС77-67026 от 30
августа 2016 года

Подписной индекс 29503

по объединенному каталогу
«Пресса России»

© ОГУ имени И.С. Тургенева, 2017

Editorial council:

Pilipenko O.V., *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*

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

Radchenko S.Y., *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*

Puzankova E.N., *Doc. Sc. Ped., Prof., vice-president.*

Borzenkov M.I., *Candidate Sc. Tech., Assistant Prof., secretary.*

Avdeev F.S., *Doc. Sc. Ped., Prof.*

Astafichev P.A., *Doc. Sc. Law., Prof.*

Zheltikova I.V., *Candidate Sc. Philos., Assistant Prof.*

Zomiteva G.M., *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

Ivanova T.N., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Kolchunov V.I., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Konstantinov I.S., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Koskin A.V., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Novikov A.N., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Popova L.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Radchenko S.Y., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Uvarova V.I., *Candidate Sc. Philos., Assistant 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)*

Guichard J.-P., *Doc. Sc., Prof. (Nice, France)*

Quigley J., *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*

Kuter M.I., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Krasnodar, 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)*

Pierre-Loti Viaud D., *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*

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.oreluniver.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 № ФЦ77-67026 from 30.08.2016

Index on the catalogue of the «Pressa Rossii» 29503

© Orel State University, 2017

CONTENTS

Scientific directions in the field of philosophy

- Larina L.Yu. On the social responsibility of philosophy**..... 3
- Nozdrunov A.V. Specifics of prepotent type of regulatory system in the social environment of pre-Christian Europe**..... 16

Science of social management and social development

- Stavtseva T.I. Factors of academic misconduct on the basis of G. Becker's theory adaptation**..... 24
- Lavrov I.V., Lavrova M.I. Development of methodology of the research of economy of welfare on the basis of the theory of elite**..... 31

Scientific tendencies of development of investments and innovations

- Lyapina I.R. Design office of the national technological initiative as the element of the institutional environment contributing to innovative development of national economy**..... 43

Scientific area of use of registration-analytical systems

- Kuvaldina T.B., Kravtsova E.V. Problems in the organization of system of internal control at the enterprise**..... 52
- Krilova V.V. Using profitable analysis in enterprise's activity in confirmation conditions**..... 60
- Lapin D.R. Estimation of cost of assets and obligations from positions of balance theories**..... 69
- Alimova M.S. Tax analysis of financial results for the objectives of implementation of tax optimization activities in the accounting and tax system**..... 77
- Konstantinov V.A. The analysis of researches of the modern scientific and practical direction about influence of compulsory expenses on small business enterprises**..... 85

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

- Korostelkina I.A. The role and importance of tax analysis in the system of control of tax debt**..... 93
- Dedkova E.G., Ivachenkova V.V. Increase of efficiency of tax planning at agricultural enterprises**..... 100
- Grekov I.E. On the progressive taxation of income individuals**..... 107

Scientific development of economy and operation of business

- Zinatchina G.F. Economic efficiency of land administration towns**..... 116

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИЛОСОФИИ

УДК 316.334:37

Л.Ю. ЛАРИНА

О СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ФИЛОСОФИИ

В статье рассматривается проблема несоответствия процессов духовно-нравственного и научно-технического развития современной цивилизации, которая представлена как основной источник социально-антропологических рисков и глобальных угроз. Автор обращает особое внимание на то, что философия, призванная способствовать духовно-нравственному становлению личности, на протяжении XX века в значительной степени оказалась направлена на разрушение нормативной базы культуры, принципов гуманизма, социальной и нравственной ответственности.

Важным моментом работы, определяющим ее актуальность, является то, что автором раскрыта значимость философского творчества и социальной ответственности философа в условиях общества, основанного на высоких технологиях.

Ключевые слова: человек, общество, духовность, нравственность, научно-техническое развитие, социально-антропологические риски, философская этика, философское творчество, задачи философии, социальная ответственность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Альберт, Х. Трактат о критическом разуме [Текст] / Х. Альберт. – М.: Едиториал УРСС, 2003. – 264 с.
2. Бердяев, Н.А. О рабстве и свободе человека. Царство Духа и Царство Кесаря [Текст] / Н.А. Бердяев. – М.: Республика, 1995. – 375 с.
3. Бердяев, Н.А. Пути гуманизма [Электронный ресурс] / Н.А. Бердяев. – Режим доступа: http://www.krotov.info/library/02_b/berdyayev/19460001.html
4. Велецкая, Н.Н. Символы славянского язычества [Текст] / Н.Н. Велецкая. – М.: Вече, 2009. – 320 с.
5. Гарднер, Г. Мышление будущего: Пять стратегий, ведущих к успеху в жизни [Текст] / Г. Гарднер. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 168 с.
6. Гусейнов, А.А. Философия как этический проект [Текст] / А.А. Гусейнов // Вопросы философии. – 2014. – №5. – С. 16-26.
7. Достоевский, Ф.М. Дневник писателя [Текст] / Ф.М. Достоевский. – СПб.: Азбука-классика, 2005. – 464 с.
8. Ильин, И. Основы христианской культуры [Текст] / И. Ильин; Ильин, И. Основы христианской культуры. О сопротивлении злу силой [Текст] / И. Ильин. – М.: АСТ; АСТ Москва; Хранители, 2007. – 318 с.
9. Ильин, И. Религиозный смысл философии [Текст] / И. Ильин. – М.: АСТ; АСТ Москва; Хранитель, 2007. – 285 с.
10. Компернолле, Т. Мозг освобожденный: Как предотвратить перегрузки и использовать свой потенциал на полную мощь [Текст] / Т. Компернолле. – 2- изд. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 571 с.

11. Латур, Б. Дайте мне лабораторию, и я переверну мир [Текст] / Б. Латур // Логос. – 2002. – №5-6 (35). – С. 1-32.
12. Юдин, Б.Г. Технонаука и «улучшение» человека [Текст] / Б.Г. Юдин // Эпистемология и философия науки. – 2016. – №2. – С. 18-27.
13. Сайт «Русский эксперт» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ruxpert.ru/>
14. Население Земли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://countrymeters.info/ru/World>

Ларина Лада Юрьевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева»

Кандидат философских наук, доцент, доцент кафедры «Логика, философия и методология науки»

302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95

E-mail: l_larina_67@mail.ru

L.Yu. LARINA

ON THE SOCIAL RESPONSIBILITY OF PHILOSOPHY

The article deals with the problem of discrepancy between the processes of spiritual and moral and scientific and technological development of modern civilization. This problem is presented as the main source of socio-anthropological risks and global threats. The author draws special attention to the fact that philosophy should contribute to the spiritual and moral formation of personality, but throughout the 20th century it was largely aimed at destroying the normative basis of culture, the principles of humanism, social and moral responsibility. The author reveals the importance of the philosophical creativity and social responsibility of the philosopher in the conditions of a society based on high technologies. This is an important point that determines the relevance of the work.

Keywords: *man, society, spirituality, morality, scientific and technical development, socio-anthropological risks, philosophical ethics, philosophical creativity, tasks of philosophy, social responsibility.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Al'bert, H. Traktat o kriticheskom razume [Tekst] / H. Al'bert. – M.: Editorial URSS, 2003. – 264 s.
2. Berdjaev, N.A. O rabstve i svobode cheloveka. Carstvo Duha i Carstvo Kesarja [Tekst] / N.A. Berdjaev. – M.: Respublika, 1995. – 375 s.
3. Berdjaev, N.A. Puti gumanizma [Jelektronnyj resurs] / N.A. Berdjaev. – Rezhim dostupa: http://www.krotov.info/library/02_b/berdyae/19460001.html
4. Veleckaja, N.N. Simvolj slavjanskogo jazychestva [Tekst] / N.N. Veleckaja. – M.: Veche, 2009. – 320 s.
5. Gardner, G. Myshlenie budushhego: Pjat' strategij, vedushhijh k uspehu v zhizni [Tekst] / G. Gardner. – M.: Al'pina Pabliher, 2015. – 168 s.
6. Gusejnov, A.A. Filosofija kak jeticheskij proekt [Tekst] / A.A. Gusejnov // Voprosy filosofii. – 2014. – №5. – S. 16-26.
7. Dostoevskij, F.M. Dnevnik pisatelja [Tekst] / F.M. Dostoevskij. – SPb.: Azbuka-klassika, 2005. – 464 s.

8. Il'in, I. Osnovy hristianskoj kul'tury [Tekst] / I. Il'in; Il'in, I. Osnovy hristianskoj kul'tury. O soprotivlenii zlu siloj [Tekst] / I. Il'in. – M.: AST; AST Moskva; Hraniteli, 2007. – 318 s.
9. Il'in, I. Religioznyj smysl filosofii [Tekst] / I. Il'in. – M.: AST; AST Moskva; Hranitel', 2007. – 285 s.
10. Kompernelle, T. Mozg osvobodhdennyj: Kak predotvratit' peregruzki i ispol'zovat' svoj potencial na polnuju moshh' [Tekst] / T. Kompernelle. – 2- izd. – M.: Al'pina Pablisher, 2016. – 571 s.
11. Latur, B. Dajte mne laboratoriju, i ja perevernu mir [Tekst] / B. Latur // Logos. – 2002. – №5-6 (35). – S. 1-32.
12. Judin, B.G. Tehnonauka i «uluchshenie» cheloveka [Tekst] / B.G. Judin // Jepistemologija i filosofija nauki. – 2016. – №2. – S. 18-27.
13. Sajt «Russkij jekspert» [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://ruxpert.ru/>
14. Naselenie Zemli [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://countrymeters.info/ru/World>

Larina Lada Yurievna

Orel State University

Candidate of Philosophy, Docent, Department of logic, philosophy and methodology of science

302026, Orel, Komsomolskaya St., 95

E-mail: l_larina_67@mail.ru

А.В. НОЗДРУНОВ

СПЕЦИФИКА ДОМИНАНТНОГО ТИПА РЕГУЛЯТИВНОЙ СИСТЕМЫ В СОЦИАЛЬНОЙ СРЕДЕ ДОХРИСТИАНСКОЙ ЕВРОПЫ

В статье рассматриваются особенности доминантного типа регулятивной системы в первобытном обществе и греко-римского социального пространства. Исследуются взаимоотношение норм традиционного и законодательного типа регулятивных систем в данные периоды, а так же причины их замещения и трансформации, через культурную, политическую, государственную и религиозную структуры.

Ключевые слова: социальная система регуляции, культура, религия, социальная норма, законодательный тип регуляции, традиционный тип регуляции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Диоген Лаэртский О жизни, учениях и изречениях знаменитых философов [Текст] / Диоген Лаэртский. – М.: АСТ: Астрель, 2011. – 571 с.
2. Кечекьян, С.Ф. Всеобщая история государства и права. Часть 1. Древний мир [Текст] / С.Ф. Кечекьян. – М.: Юридическое издательство НКЮ СССР, 1944.
3. Крист, К. История времен римских императоров от Августа до Константина [Текст] / К. Крист. – Ростов-на-Дону; Феникс, 1997. – Т. 1. – 576 с.
4. Леви-Брюль, Л. Сверхъестественное в первобытном мышлении [Текст] / Л. Леви-Брюль. – М.: ОГИЗ, 1937. – 533 с.
5. Мерц, Б. Красная земля. Черная земля: Мир древних египтян [Текст] / Б. Мерц. – М.: ТЕРРА-Книжный клуб, 1998. – 400 с.
6. Ортега-и-Гассет, Х. Размышления о технике [Электронный ресурс] / Х. Ортега-и-Гассет. – Режим доступа: <http://philosophy.mitht.ru/ortegaigasset.htm> [Дата обращения 12.11.2015]
7. Платон. Апология Сократа: сочинения в четырех томах [Текст] / Под общ ред. А.Ф. Лосева, В.Ф. Асмуса; СПб.: Изд-во С.-Петербур. Ун-та; «Изд-во Олега Абышко», 2006. – Т. 1. – 632 с.
8. Платон. Критон: сочинения в четырех томах [Текст] / Под общ ред. А.Ф. Лосева, В.Ф. Асмуса. – СПб.: Изд-во С.-Петербур. Ун-та; «Изд-во Олега Абышко», 2006. – Т. 1. – 632 с.
9. Пропп, В.Я. Исторические корни волшебной сказки [Текст] / В.Я. Пропп. – М.: Издательство «Лабиринт», 2000. – 336 с.
10. Свасьян, К.А. Становление Европейской науки [Текст] / К.А. Свасьян. – Москва, 2002. – 439 с.
11. Секст Эмпирик Сочинения в двух томах [Текст] / Эмпирик Секст. – М.: «Мысль», 1975. – Т. 1. – 400 с.

Ноздрунов Александр Владимирович

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева»

Кандидат философских наук, старший преподаватель кафедры философии и культурологи

302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95

E-mail: pod_tarnum@mail.ru

A.V. NOZDRUNOV

SPECIFICS OF PREPOTENT TYPE OF REGULATORY SYSTEM IN THE SOCIAL ENVIRONMENT OF PRE-CHRISTIAN EUROPE

In article features of prepotent type of regulatory system in primitive society and the Greek-Roman social space are considered. Relationship of norms of traditional and legislative type of regulatory systems during these periods, and also the reasons of their replacement and transformation, through cultural, political, state and religious structures are investigated.

Keywords: social system of regulation, culture, religion, social norm, legislative type of regulation, traditional type of regulation.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Diogen Lajertskij O zhizni, uchenijah i izrechenijah znamenityh filozofov [Tekst] / Diogen Lajertskij. – M.: AST: Astrel', 2011. – 571 s.
2. Keček'jan, S.F. Vseobshhaja istorija gosudarstva i prava. Chast' 1. Drevnij mir [Tekst] / S.F. Keček'jan. – M.: Juridicheskoe izdatel'stvo NKJu SSSR, 1944.
3. Krist, K. Istorija vremen rimskih imperatorov ot Avgusta do Konstantina [Tekst] / K. Krist. – Rostov-na-Donu; Feniks, 1997. – T. 1. – 576 s.
4. Levi-Brjul', L. Sverh#estestvennoe v pervobytnom myshlenii [Tekst] / L. Levi-Brjul'. – M.: OGIZ, 1937. – 533 s.
5. Merc, B. Krasnaja zemlja. Chernaja zemlja: Mir drevnih egiptjan [Tekst] / B. Merc. – M.: TERRA-Knizhnyj klub, 1998. – 400 s.
6. Ortega-i-Gasset, H. Razmyshlenija o tehnike [Jelektronnyj resurs] / H. Ortega-i-Gasset. – Rezhim dostupa: <http://philosophy.mit.edu/ortegaigasset.htm> [Data obrashhenija 12.11.2015]
7. Platon. Apologija Sokrata: sochinenija v chetyreh tomah [Tekst] / Pod obshh red. A.F. Loseva, V.F. Asmusa; SPb.: Izd-vo S.-Peterb. Un-ta; «Izd-vo Olega Abyshko», 2006. – T. 1. – 632 s.
8. Platon. Kriton: sochinenija v chetyreh tomah [Tekst] / Pod obshh red. A.F. Loseva, V.F. Asmusa. – SPb.: Izd-vo S.-Peterb. Un-ta; «Izd-vo Olega Abyshko», 2006. – T. 1. – 632 s.
9. Propp, V.Ja. Istoricheskie korni volshebnoj skazki [Tekst] / V.Ja. Propp. – M.: Izdatel'stvo «Labirint», 2000. – 336 s.
10. Svas'jan, K.A. Stanovlenie Evropejskoj nauki [Tekst] / K.A. Svas'jan. – Moskva, 2002. – 439 s.
11. Sekst Jempirik Sochinenija v dvuh tomah [Tekst] / Jempirik Sekst. – M.: «Mysl'», 1975. – T. 1. – 400 s.

Nozdrunov Alexander Vladimirovich

Orel State University

Candidate of philosophical sciences, senior teacher of department of philosophy and culturologists

302026, Oryol, Komsomolskaya St., 95

E-mail:pod_tarnum@mail.ru

УДК 330.16

Т.И. СТАВЦЕВА

**ФАКТОРЫ АКАДЕМИЧЕСКОГО МОШЕННИЧЕСТВА НА ОСНОВЕ
АДАПТАЦИИ ТЕОРИИ Г. БЕККЕРА**

Целью данной статьи является презентация результатов первого этапа исследования по построению теоретической модели, объясняющей детерминанты академической нечестности в терминах издержек и выгод теории преступления и наказания Гэри Беккера. Предполагается, что индивидуальная функция полезности студенческого мошенничества может быть формализована на основе баланса издержек и выгод (прямых и косвенных), размеры которых определяются внутренними и внешними факторами, включая влияние среды, представленное формальными и неформальными институтами. Предложена адаптация теории Г. Беккера к ситуации академического обмана с некоторым расширением модели.

Ключевые слова: академическое мошенничество, академическая нечестность, списывание, плагиат.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анашкина, Е.В. Проблема нарушения академических норм при компьютерном контроле знаний в высших учебных заведениях [Текст] / Е.В. Анашкина, Е.Ф. Валяева // ГЭНЖ: Образовательные науки и психология. – 2014. – № 6 (32). – С. 27-37.
2. Беккер, Г.С. Человеческое поведение: экономический подход. Избранные труды по экономической теории [Текст] / Г.С. Беккер. – М.: Издательский дом ГУ-ВШЭ, 2003.
3. Голунов, С.В. Студенческий плагиат как вызов системе высшего образования в России и за рубежом [Текст] / С.В. Голунов // Вопросы образования. – 2010. – № 3. – С. 243-257.
4. Плагиат в студенческих работах: анализ сущности проблемы [Электронный ресурс] / М.Н. Кичерова, Д.Н. Кыров, П.Н. Смыкова, С.А. Пилипушко // Науковедение. – 2013. – №4. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/plagiat-v-studencheskih-rabotah-analiz-suschnosti-problemy>
5. Рощина, Я.М. Преподаватели и студенты вузов: образовательные и трудовые стратегии в 2014 г. [Текст] / Я.М. Рощина, Е.Д. Шмелева. – М.: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», 2016 (Мониторинг экономики образования. – № 6 (95).
6. Сивак, Е.В. Преступление в аудитории. Детерминанты нечестного поведения студентов (плагиата и списывания). Препринт WP10/2006/06. Серия WP10 (Научные доклады лаборатории институционального анализа).
7. К вопросу о социальной значимости высшего профессионального образования в условиях его массовизации [Текст] / Т.И. Ставцева, Е.А. Белоусова, Т.Э. Логвинова // Ученые записки Орловского государственного университета. Серия: Гуманитарные и социальные науки. – 2013. – № 5. – С. 59-63.
8. Ставцева, Т.И. Студенческий оппортунизм как порождение институциональной среды / «Экономическая наука и развитие университетских научных школ» (к 75-летию экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова): Сборник тезисов выступлений [Текст] / Т.И. Ставцева. – М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2016. – С. 333-334.

9. Шмелева, Е.Д. Плагиат и списывание в российских вузах: роль образовательной среды и индивидуальных характеристик студента [Текст] / Е.Д. Шмелева // Вопросы образования. – 2016. – № 1. – С. 84-109.
10. Becker, G.S. Crime and Punishment: An Economic Approach / G.S. Becker // Journal of Political Economy. – 1968. – № 76. – P. 169-217.
11. Comas-Forgas, R. Academic Plagiarism: Explanatory Factors from Students' Perspective / R. Comas-Forgas, J. Sureda-Negre // J Acad Ethics. – 2010. – № 8. – P. 217-232.
12. Dodeen, H.M. Undergraduate Student Cheating in Exams / H.M. Dodeen // Damascus University Journal. – 2012. – № 28(1). – P. 37-55.
13. Lin, CH.S. Academic dishonesty in higher education – a nationwide study in Taiwan / CH.S. Lin, LY.M. Wen // Higher Education. – 2007. – № 54 (1). – P. 85-97.
14. Cheating in Academic Institutions: A Decade of Research / D.L. McCabe, L.K. Trevino, K.D. Butterfield // Ethics and Behavior. – 2001. – № 11 (3). – P. 219-232.
15. Mixon, F.G. The Economics of Illegitimate Activities: Further Evidence / F.G. Mixon, D.C. Mixon // Journal of Socio-Economics. – 1996. – № 25(3). – P. 373-381.
16. Explaining the Decision to Plagiarize: An Empirical Test of the Interplay Between Rationality, Norms, and Opportunity / S. Sattler, P. Graeff, S. Willen // Deviant Behavior. – 2013. – № 34(6). – P. 444-463.
17. Wideman, M.A. Academic Dishonesty in Postsecondary Education: A literature Review / M.A. Wideman // Transformative Dialogues: Teaching & Learning Journal. – 2008. – №2 (1). – P. 1-12.

Ставцева Татьяна Ивановна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Доктор экономических наук, профессор кафедры теоретической экономики и управления персоналом
302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95

E-mail: tstavtseva@oreluniver.ru

T.I. STAVTSEVA

**FACTORS OF ACADEMIC MISCONDUCT ON THE BASIS
OF G. BECKER'S THEORY ADAPTATION**

The purpose of this paper is to present the results of the first stage of a study conducted to develop a theoretical model determining student academic dishonesty factors expressed in terms of G. Becker's crime and punishment costs and benefits theory. It is assumed that individual utility function of student fraud behavior can be constructed based on weighing of costs and benefits (direct and indirect) the size of which depends on the internal and external factors including educational environment influence presented by formal and informal institutions. The adaptation of G. Becker's theory to the situation of academic misconduct with some extension of the model is proposed.

Keywords: *academic misconduct, academic dishonesty, academic fraud, cheating, plagiarism.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Anashkina, E.V. Problema narusheniya akademicheskikh norm pri komp'yuternom kontrole znanij v vysshih uchebnykh zavedenijah [Tekst] / E.V. Anashkina, E.F. Valjaeva // GJeNZh: Obrazovatel'nye nauki i psihologija. – 2014. – № 6 (32). – S. 27-37.
2. Bekker, G.S. Chelovecheskoe povedenie: jekonomicheskij podhod. Izbrannye trudy po jekonomicheskoy teorii [Tekst] / G.S. Bekker. – M.: Izdatel'skij dom GU-VShJe, 2003.
3. Golunov, S.V. Studencheskij plagiat kak vyzov sisteme vysshego obrazovaniya v Rossii i za rubezhom [Tekst] / S.V. Golunov // Voprosy obrazovaniya. – 2010. – № 3. – S. 243-257.
4. Plagiat v studencheskikh rabotah: analiz sushhnosti problemy [Jelektronnyj resurs] / M.N. Kicherova, D.N. Kyrov, P.N. Smykova, S.A. Pilipushko // Naukovedenie. – 2013. – №4. – Rezhim dostupa: <http://cyberleninka.ru/article/n/plagiat-v-studencheskikh-rabotah-analiz-suschnosti-problemy>
5. Roshhina, Ja.M. Prepodavateli i studenty vuzov: obrazovatel'nye i trudovye strategii v 2014 g. [Tekst] / Ja.M. Roshhina, E.D. Shmeleva. – M.: Nacional'nyj issledovatel'skij universitet «Vysshaja shkola jekonomiki», 2016 (Monitoring jekonomiki obrazovaniya. – № 6 (95).
6. Sivak, E.V. Prestuplenie v auditorii. Determinanty nechestnogo povedeniya studentov (plagiata i spisyvaniya). Preprint WP10/2006/06. Seriya WP10 (Nauchnye doklady laboratorii institucional'nogo analiza).
7. K voprosu o social'noj znachimosti vysshego professional'nogo obrazovaniya v uslovijah ego massovizacii [Tekst] / T.I. Stavceva, E.A. Belousova, T.Je. Logvinova // Uchenye zapiski Orlovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Gumanitarnye i social'nye nauki. – 2013. – № 5. – S. 59-63.
8. Stavceva, T.I. Studencheskij opportunizm kak porozhdenie institucional'noj sredy / «Jekonomicheskaja nauka i razvitie universitetskikh nauchnykh shkol» (k 75-letiju jekonomicheskogo fakul'teta MGU imeni M.V. Lomonosova): Sbornik tezisov vystuplenij [Tekst] / T.I. Stavceva. – M.: Jekonomicheskij fakul'tet MGU imeni M.V. Lomonosova, 2016. – S. 333-334.
9. Shmeleva, E.D. Plagiat i spisyvanie v rossijskikh vuzah: rol' obrazovatel'noj sredy i individual'nyh harakteristik studenta [Tekst] / E.D. Shmeleva // Voprosy obrazovaniya. – 2016. – № 1. – S. 84-109.
10. Becker, G.S. Crime and Punishment: An Economic Approach / G.S. Becker // Journal of Political Economy. – 1968. – № 76. – P. 169-217.
11. Comas-Forgas, R. Academic Plagiarism: Explanatory Factors from Students' Perspective / R. Comas-Forgas, J. Sureda-Negre // J Acad Ethics. – 2010. – № 8. – P. 217-232.
12. Dodeen, H.M. Undergraduate Student Cheating in Exams / H.M. Dodeen // Damascus University Journal. – 2012. – № 28(1). – P. 37-55.
13. Lin, CH.S. Academic dishonesty in higher education – a nationwide study in Taiwan / CH.S. Lin, LY.M. Wen // Higher Education. – 2007. – № 54 (1). – P. 85-97.
14. Cheating in Academic Institutions: A Decade of Research / D.L. McCabe, L.K. Trevino, K.D. Butterfield // Ethics and Behavior. – 2001. – № 11 (3). – P. 219-232.
15. Mixon, F.G. The Economics of Illegitimate Activities: Further Evidence / F.G. Mixon, D.C. Mixon // Journal of Socio-Economics. – 1996. – № 25(3). – P. 373-381.
16. Explaining the Decision to Plagiarize: An Empirical Test of the Interplay Between Rationality, Norms, and Opportunity / S. Sattler, P. Graeff, S. Willen // Deviant Behavior. – 2013. – № 34(6). – P. 444-463.
17. Wideman, M.A. Academic Dishonesty in Postsecondary Education: A literature Review / M.A. Wideman // Transformative Dialogues: Teaching & Learning Journal. – 2008. – №2 (1). – P. 1-12.

Stavtseva Tatiana Ivanovna

Orel State University

Doctor of Economics, professor of department of theoretical economy and human resource management

302026, Orel, Komsomolskaya St., 95

E-mail: tstavtseva@oreluniver.ru

УДК 330.101

И.В. ЛАВРОВ, М.И. ЛАВРОВА

РАЗВИТИЕ МЕТОДОЛОГИИ ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ БЛАГОСОСТОЯНИЯ НА ОСНОВЕ ТЕОРИИ ЭЛИТ

В статье анализируются возможности и направления развития экономики благосостояния на основе теории элит и массового общества. Теоретико-игровой подход к анализу конфликтов интересов между различными социальными группами (в предельном случае между элитой общества и его гражданами, населением страны), принятый в работах Д. Асемоглу, Дж.А. Робинсона и С. Джонсона, имеет свое естественное расширение и дополнение в институциональном подходе к исследованию элит как субъектов института лидерства в обществе. Институт лидерства включает нормы, которые формируют в поведении элит и граждан (населения) новые институты.

Ключевые слова: благосостояние, институт лидерства, элита, население.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дитон, А. Великий побег: здоровье, богатство и истоки неравенства [Текст] / Ангус Дитон; пер. с англ. А. Гуськова. – М.: Изд-во Института Гайдара; Фонд «Либеральная Миссия», 2016. – 316 с.
2. Асемоглу, Д. Экономические истоки диктатуры и демократии [Текст] / Д. Асемоглу, Д.А. Робинсон; пер. с англ. С.В. Моисеева; под науч. ред. Л.И. Полищука, Г.Р. Сюняева, Т.В. Натхова; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2015. – 512 с. – (Политическая теория).
3. Асемоглу, Д. Институты как фундаментальная причина долгосрочного экономического роста [Текст] / Д. Асемоглу, С. Джонсон, Дж.А. Робинсон // Эковест. – 2006. – №1 (5). – С. 4-43. – (Институт приватизации и менеджмента).
4. Шумпетер, Й. Капитализм, социализм и демократия [Текст] / Й. Шумпетер. – М.: Экономика, 1995. – 540 с.
5. Чирикова, А. О теориях элит [Текст] / А. Чирикова // Общество и экономика. – 2008. – №3-4. – С. 144-174.
6. Абашкина, Е.Б. О теориях лидерства в современной политической психологии [Текст] / Е.Б. Абашкина, Ю.И. Косолапова // США: экономика, политика, идеология. – 1993. – №4. – С. 13-21.
7. Андреев, С.С. Политический авторитет и политическое лидерство [Текст] / С.С. Андреев // Социально-политический журнал. – 1993. – №№1-2. – С. 24-37.
8. Афанасьев, М.Н. Изменения в механизме функционирования правящих региональных элит [Текст] / М.Н. Афанасьев // «Полис» («Политические исследования»). – 1994. – №6. – С. 59-67.
9. Гаман-Голутвина, О.В. Основные понятия современной теории элиты [Текст] / О.В. Гаман-Голутвина // «Полис» («Политические исследования»). – 2000. – №2. – С. 41-47.
10. Тощенко, Ж.Т. Элита? Клань? Касты? Клики? Как назвать тех, кто правит нами? [Текст] / Ж.Т. Тощенко // Социологические исследования. – 1999. – №2. – С. 123-133.

Лавров Игорь Валентинович

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Кандидат философских наук, доцент кафедры экономической теории и экономической политики

620002, Екатеринбург, ул. Мира, 19

E-mail: lavrovnauka@mail.ru

Лаврова Мария Игоревна

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»

Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

454080, г. Челябинск, просп. В.И. Ленина, д. 76

E-mail: lmi74@mail.ru

I.V. LAVROV, M.I. LAVROVA

**DEVELOPMENT OF METHODOLOGY OF THE RESEARCH
OF ECONOMY OF WELFARE ON THE BASIS OF THE THEORY
OF ELITE**

Game-theoretic approach to the analysis of conflicts of interest between different social groups (in the limiting case between the elite of society and its citizens, the country's population), adopted in the works by D. Asemoglu, J.A. Robinson and S. Johnson is a natural extension and supplement to the institutional approach to the study of elites as agents of the institute for leadership in society. The leadership institute includes norms that shape the behavior of elites and citizens (population) of new institutions.

Keywords: *welfare, institute of leadership, elite, population.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Diton, A. Velikij pobeg: zdorov'e, bogatstvo i istoki neravenstva [Tekst] / Angus Diton; per. s angl. A. Gus'kova. – M.: Izd-vo Instituta Gajdara; Fond «Liberal'naja Missija», 2016. – 316 s.
2. Asemoglu, D. Jekonomicheskie istoki diktatury i demokratii [Tekst] / D. Asemoglu, D.A. Robinson; per. s angl. S.V. Moiseeva; pod nauch. red. L.I. Polishhuka, G.R. Sjunjaeva, T.V. Nathova; Nac. issled. un-t «Vysshaja shkola jekonomiki». – M.: Izd. dom Vysshej shkoly jekonomiki, 2015. – 512 s. – (Politicheskaja teorija).
3. Asemoglu, D. Instituty kak fundamental'naja prichina dolgosrochnogo jekonomicheskogo rosta [Tekst] / D. Asemoglu, S. Dzhonson, Dzh.A. Robinson // Jekovest. – 2006. – №1 (5). – S. 4-43. – (Institut privatizacii i menedzhmenta).
4. Shumpeter, J. Kapitalizm, socializm i demokratija [Tekst] / J. Shumpeter. – M.: Jekonomika, 1995. – 540 s.
5. Chirikova, A. O teorijah jelit [Tekst] / A. Chirikova // Obshhestvo i jekonomika. – 2008. – №3-4. – S. 144-174.
6. Abashkina, E.B. O teorijah liderstva v sovremennoj politicheskoy psihologii [Tekst] / E.B. Abashkina,

Ju.I. Kosolapova // SShA: jekonomika, politika, ideologija. – 1993. – №4. – S. 13-21.

7. Andreev, S.S. Politicheskij avtoritet i politicheskoe liderstvo [Tekst] / S.S. Andreev // Social'no-politicheskij zhurnal. – 1993. – №№1-2. – S. 24-37.

8. Afanas'ev, M.N. Izmenenija v mehanizme funkcionirovanija pravjashhih regional'nyh jelit [Tekst] / M.N. Afanas'ev // «Polis» («Politicheskie issledovanija»). – 1994. – №6. – S. 59-67.

9. Gaman-Golutvina, O.V. Osnovnye ponjatija sovremennoj teorii jelity [Tekst] / O.V. Gaman-Golutvina // «Polis» («Politicheskie issledovanija»). – 2000. – №2. – S. 41-47.

10. Toshhenko, Zh.T. Jelita? Klany? Kasty? Kliki? Kak nazvat' teh, kto pravit nami? [Tekst] / Zh.T. Toshhenko // Sociologicheskie issledovanija. – 1999. – №2. – S. 123-133.

Lavrov Igor Valentinovich

Federal public autonomous educational institution of the higher education «Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin»

Candidate of philosophical sciences, associate professor of the economic theory and economic policy

620002, Yekaterinburg, Mira St., 19

E-mail: lavrovnauka@mail.ru

Lavrova Maria Igorevna

Federal public autonomous educational institution of the higher education «Southern Ural State University (national research university)»

Senior teacher of department of accounting, analysis and audit

454080, Chelyabinsk, V.I. Lenin Avenue, 76

E-mail: lmi74@mail.ru

НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

УДК 338.1

И.Р. ЛЯПИНА

ПРОЕКТНЫЙ ОФИС НАЦИОНАЛЬНОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ИНИЦИАТИВЫ КАК ЭЛЕМЕНТ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ СРЕДЫ, СПОСОБСТВУЮЩИЙ ИННОВАЦИОННОМУ РАЗВИТИЮ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ¹

В статье рассмотрены сущность проектного офиса НТИ и особенности его функционирования. В частности выявлены характерные черты формирования проектного офиса Государственным фондом фондов и институтом развития Российской Федерации, описаны его недостатки и предложен авторский вариант корректировки модели проектного офиса НТИ.

Ключевые слова: инновационные проекты, национальная технологическая инициатива, проектный офис НТИ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Модель проектного офиса Национальной технологической инициативы [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственного фонда фондов и института развития Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.rvc.ru/nti/>
2. Данилин, И.В. Национальная технологическая инициатива: новый фокус и вызовы реализации инновационной политики [Текст] / И.В. Данилин, З.А. Мамедьяров // Год планеты Экономика, политика, безопасность. Ежегодник: Выпуск 2016 года. – Москва, 2016. – С. 121-131.
3. Клыпин, А.В. Национальная технологическая инициатива России: вопросы формирования и проблемы реализации [Текст] / А.В. Клыпин // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2015. – № 37 (322). – С. 22-31.
4. Постановление Правительства РФ от 18.04.2016 № 317 (ред. от 20.12.2016) «О реализации Национальной технологической инициативы» (вместе с «Правилами разработки и реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы», «Положением о разработке, отборе, реализации и мониторинге проектов в целях реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы», «Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета на реализацию проектов в целях реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы»). Официальный сайт правового ресурса Консультант Плюс. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196930/.
5. Решение Председателя Правительства Российской Федерации от 12 марта 2015 года № ДМ-П8-1523р. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Правительства Российской Федерации. – Режим доступа:

¹ Данное исследование выполнено при финансовой поддержке Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова

<http://government.ru/orders/selection/401/21056/>

Ляпина Иннара Рафаильевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры маркетинга

302026, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95

E-mail: innara_lapina@mail.ru

I.R. LYAPINA

**DESIGN OFFICE OF THE NATIONAL TECHNOLOGICAL INITIATIVE
AS THE ELEMENT OF THE INSTITUTIONAL ENVIRONMENT
CONTRIBUTING TO INNOVATIVE DEVELOPMENT OF NATIONAL
ECONOMY¹**

In article are considered the content of project office of NTI and feature of its functioning. In particular are revealed the characteristic features of formation of project office by Public foundation of funds and institute of development of the Russian Federation, are described its shortcomings and is offered the author's approach to change of model of project office of NTI.

Keywords: *innovative projects, national technological initiative, project office of NTI.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Model' proektnogo ofisa Nacional'noj tehnologicheskoy iniciativy [Jelektronnyj resurs] // Oficial'nyj sajt Gosudarstvennogo fonda fondov i instituta razvitija Rossijskoj Federacii. – Rezhim dostupa: <http://www.rvc.ru/nti/>
2. Danilin, I.V. Nacional'naja tehnologicheskaja iniciativa: novyj fokus i vyzovy realizacii innovacionnoj politiki [Tekst] / I.V. Danilin, Z.A. Mamed'jarov // God planety Jekonomika, politika, bezopasnost'. Ezhegodnik: Vypusk 2016 goda. – Moskva, 2016. – S. 121-131.
3. Klypin, A.V. Nacional'naja tehnologicheskaja iniciativa Rossii: voprosy formirovanija i problemy realizacii [Tekst] / A.V. Klypin // Nacional'nye interesy: priority i bezopasnost'. – 2015. – № 37 (322). – S. 22-31.
4. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 18.04.2016 № 317 (red. ot 20.12.2016) «O realizacii Nacional'noj tehnologicheskoy iniciativy» (vmeste s «Pravilami razrabotki i realizacii planov meroprijatij («dorozhnyh kart») Nacional'noj tehnologicheskoy iniciativy», «Polozheniem o razrabotke, otbore, realizacii i monitoringe proektov v celjah realizacii planov meroprijatij («dorozhnyh kart») Nacional'noj tehnologicheskoy iniciativy», «Pravilami predostavlenija subsidij iz federal'nogo bjudzheta na realizaciju proektov v celjah realizacii planov meroprijatij («dorozhnyh kart») Nacional'noj tehnologicheskoy iniciativy»). Oficial'nyj sajt pravovogo resursa Konsultant Pljus. [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196930/.

¹ This study was financed by a grant from the Plekhanov Russian University of Economics

5. Reshenie Predsedatelja Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 12 marta 2015 goda № DM-P8-1523r. [Elektronnyj resurs] // Oficial'nyj sajt Pravitel'stva Rossijskoj Federacii. – Rezhim dostupa: <http://government.ru/orders/selection/401/21056/>

Lyapina Innara Raphailevna

Orel State University

Doctor of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of Marketing

302026, Orel, Komsomolskaya str., 95

E-mail: innara_lapina@mail.ru

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657

Т.Б. КУВАЛДИНА, Е.В. КРАВЦОВА

ПРОБЛЕМЫ В ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В статье исследуются современные проблемы, связанные с организацией внутреннего контроля на предприятии. Изложен положительный опыт организации эффективной системы внутреннего контроля в ОАО «РЖД». Выявлены и сгруппированы наиболее часто встречающиеся проблемы в организации внутреннего контроля и предложены мероприятия по их устранению.

Ключевые слова: *внутренний контроль, система внутреннего контроля, процедуры контроля.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Основы менеджмента [Текст] / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М: Дело, 1997. – 384 с.
2. Миронова, О.А. Внутренний контроль в организациях: проблемы и перспективы развития [Текст] / О.А. Миронова // Вопросы экономики и права. – 2013. – №3. – С. 120-123.
3. Шуклов, Л.В. Постановка внутреннего контроля как основа для перехода на МСФО: типичные проблемы и пути их решения [Текст] / Л.В. Шуклов // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №38. – С. 2-11.
4. Кудрявцева, Н.А. Роль и проблемы организации внутреннего контроля [Текст] / Н.А. Кудрявцева // Экономика. – 2015. – №4. – С. 28-32.
5. Третьякова, О.В. Внутренний аудит: проблемы и перспективы развития [Электронный ресурс] / О.В. Третьякова. – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/3560.htm>
6. Слуницына, Е.А. Проблемы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] / Е.А. Слуницына. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27722691>
7. Кириченко, М.Н. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения [Текст] / М.Н. Кириченко // Финансовая газета. – 2013. – №4. – С. 25-27.
8. Харченко, С.В. Проблемы организации системы внутреннего контроля компании [Текст] / С.В. Харченко // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №3. – С. 93-99.
9. Дивинский, Б.Д. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля организации [Текст] / Б.Д. Дивинский // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2007. – №5. – С. 11.
10. Шульгатый, О.Л. Система внутреннего контроля организации: актуальные проблемы создания и функционирования [Текст] / О.Л. Шульгатый, Т.В. Кормильцина // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2-2 (79-2). – С. 472-475.

Кувалдина Татьяна Борисовна

Омский государственный университет путей сообщения

Доктор экономических наук, доцент, зав. кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

644046, г. Омск, пр. К. Маркса, 35

E-mail: kuvaldina2004@mail.ru

Кравцова Елизавета Викторовна

Омский государственный университет путей сообщения

Аспирант кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

644046, г. Омск, пр. К. Маркса, 35

E-mail: lisomsk@mail.ru

T.B. KUVALDINA, E.V. KRAVTSOVA

PROBLEMS IN THE ORGANIZATION OF SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AT THE ENTERPRISE

In article we research modern problems of internal control at the enterprise. Positive experience of the organization of an effective system of internal control in JSC Russian Railways is described. The most frequent problems of internal control in the organization have been identified and grouped. Also we suggested ways for development.

Keywords: *internal controls, internal control systems, control procedures.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Osnovy menedzhmenta [Tekst] / M.H. Meskon, M. Al'bert, F. Hedouri. – M: Delo, 1997. – 384 s.
2. Mironova, O.A. Vnutrennij kontrol' v organizacijah: problemy i perspektivy razvitija [Tekst] / O.A. Mironova // Voprosy jekonomiki i prava. – 2013. – №3. – S. 120-123.
3. Shuklov, L.V. Postanovka vnutrennego kontrolja kak osnova dlja perehoda na MSFO: tipichnye problemy i puti ih reshenija [Tekst] / L.V. Shuklov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2011. – №38. – S. 2-11.
4. Kudrjavceva, N.A. Rol' i problemy organizacii vnutrennego kontrolja [Tekst] / N.A. Kudrjavceva // Jekonomika. – 2015. – №4. – S. 28-32.
5. Tret'jakova, O.V. Vnutrennij audit: problemy i perspektivy razvitija [Jelektronnyj resurs] / O.V. Tret'jakova. – Rezhim dostupa: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/3560.htm>
6. Slunicyna, E.A. Problemy vnutrennego kontrolja v organizacijah malogo i srednego biznesa [Jelektronnyj resurs] / E.A. Slunicyna. – Rezhim dostupa: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27722691>
7. Kirichenko, M.N. Sistemy vnutrennego kontrolja. Organizacionnye aspekty postroenija [Tekst] / M.N. Kirichenko // Finansovaja gazeta. – 2013. – №4. – S. 25-27.
8. Harchenko, S.V. Problemy organizacii sistemy vnutrennego kontrolja kompanii [Tekst] / S.V. Harchenko // Jekonomika i upravlenie: problemy, reshenija. – 2014. – №3. – S. 93-99.
9. Divinskij, B.D. Vnutrennij audit v sisteme vnutrennego kontrolja organizacii [Tekst] / B.D. Divinskij // Finansovyje i buhgalterskie konsul'tacii. – 2007. – №5. – S. 11.

10. Shul'gatyj, O.L. Sistema vnutrennego kontrolja organizacii: aktual'nye problemy sozdanija i funkcionirovanija [Tekst] / O.L. Shul'gatyj, T.V. Kormil'cina // Jekonomika i predprinimatel'stvo. – 2017. – № 2-2 (79-2). – S. 472-475.

Kuvaldina Tatiana Borisovna

Omsk State Transport University

Doctor of Science of Economics, associate professor, department chair «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, pr. Marksa, 35

E-mail: kuvaldina2004@mail.ru

Kravtsova Elizaveta Viktorovna

Omsk State Transport University

Graduate student of department «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, pr. Marksa, 35

E-mail: lisomsk@mail.ru

В.В. КРЫЛОВА

УПОТРЕБЛЕНИЕ ДОХОДНОГО АНАЛИЗА В ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ САНКЦИОНИРОВАНИЯ

Изучены роль, значение и употребление доходного анализа в жизнедеятельности организаций как в обычных условиях, так и при санкциях.

Новизна состоит в выявлении значимости употребления данного анализа в организациях при действии санкций.

Ключевые слова: санкции, употребление санкций, доходный анализ, показатель.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бланк, И.А. Управление прибылью: учеб. пособие [Текст] / И.А. Бланк. – К.: «Ника-Центр», 2010. – 544 с.
2. Быкадоров, В.П. Финансово-экономическое состояние предприятия: учеб. пособие [Текст] / В.П. Быкадоров, П.Д. Алексеев. – М.: Изд-во «ПРИОР», 2014. – 96 с.
3. Горелик, О.М. Маржинальный анализ в управлении затратами и себестоимостью продукции: учеб. пособие [Электронный ресурс] / О.М. Горелик. – Элитариум: Центр дистанционного образования. – Режим доступа: http://www.elitarium.ru/2009/02/11/marzhinalnyjj_analiz.html.
4. Управление затратами предприятия: учеб. пособие [Текст] / Е.Н. Котнева, Г.К. Краснослободцева, С.О. Фильчакова – Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. – 224 с.
5. Крылова, В.В. Достижение финансовой устойчивости организации на основе применения маржинального анализа: учеб. пособие [Текст] / В.В. Крылова // Управленческий учет. – 2015. – №10. – С. 49-57.
6. Керимов, В.Э. Маржинальный метод бухгалтерского учета [Текст] / В.Э. Керимов, В.М. Батулин // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2009. – № 32.
7. Петрова, В.И. Системный анализ себестоимости: учеб. пособие [Текст] / В.И. Петрова – М.: Финансы и статистика, 2010.
8. Приказ Казначейства России от 30 декабря 2014 г. № 338 (в ред. от 30.12.2016) «О внесении изменений в приложения к приказу Федерального казначейства от 30 декабря 2014 г. № 338 «Об утверждении показателей оценки результативности деятельности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/456036018>
9. Родионова, В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции: учеб. пособие [Текст] / В.М. Родионова, М.А. Федотова – М.: Перспектива, 2008. – 98 с.
10. Рыманов, А.Ю. Финансово-экономическая устойчивость предприятия: сущность, формы, проявления [Текст] / А.Ю. Рыманов // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – №1. – С. 16-19.
11. Селянина, Е.Н. Формирование ассортимента продукции на основе маржинального подхода [Текст] / Е.Н. Селянина // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 12.

Крылова В.В.

Новомосковский институт (филиал) ФГБОУ ВПО «Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева»

Старший преподаватель кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»
301665, г. Новомосковск, ул. Дружбы, 8
E-mail: valentina180387@mail.ru

V.V. KRILOVA

USING PROFITABLE ANALYSIS IN ENTERPRISE'S ACTIVITY IN CONFIRMATION CONDITIONS

It is studied significance and using profitable analysis in enterprise's activity as in usual conditions as and in sanctions.

Novelty in identification of significance using this analysis in enterprises in sanctions' influence.

Keywords: *sanctions, using sanctions, profitable analysis, rate.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Blank, I.A. Upravlenie pribyl'ju: ucheb. posobie [Tekst] / I.A. Blank. – K.: «Nika-Centr», 2010. – 544 s.
2. Bykadorov, V.P. Finansovo-jekonomicheskoe sostojanie predpriyatija: ucheb. posobie [Tekst] / V.P. Bykadorov, P.D. Alekseev. – M.: Izd-vo «PRIOR», 2014. – 96 s.
3. Gorelik, O.M. Marzhinal'nyj analiz v upravlenii zatratami i sebestoimost'ju proizvodcii: ucheb. posobie [Elektronnyj resurs] / O.M. Gorelik. – Jelitarium: Centr distancionnogo obrazovanija. – Rezhim dostupa: http://www.elitarium.ru/2009/02/11/marzhinalnyj_analiz.html.
4. Upravlenie zatratami predpriyatija: ucheb. posobie [Tekst] / E.N. Kotneva, G.K. Krasnoslobodceva, S.O. Fil'chakova – Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i K», 2008. – 224 s.
5. Krylova, V.V. Dostizhenie finansovoj ustojchivosti organizacii na osnove primenenija marzhinal'nogo analiza: ucheb.posobie [Tekst] / V.V. Krylova // Upravlencheskij uchet. – 2015. – №10. – S. 49-57.
6. Kerimov, V.Je. Marzhinal'nyj metod buhgalterskogo ucheta [Tekst] / V.Je. Kerimov, V.M. Baturin // Finansovaja gazeta. Regional'nyj vypusk. – 2009. – № 32.
7. Petrova, V.I. Sistemnyj analiz sebestoimosti: ucheb. posobie [Tekst] / V.I. Petrova – M.: Finansy i statistika, 2010.
8. Prikaz Kaznachejstva Rossii ot 30 dekabrya 2014 g. № 338 (v red. ot 30.12.2016) «O vnesenii izmenenij v prilozhenija k prikazu Federal'nogo kaznachejstva ot 30 dekabrya 2014 g. № 338 «Ob utverzhdenii pokazatelej ocenki rezul'tativnosti dejatel'nosti upravlenij Federal'nogo kaznachejstva po sub#ektam Rossijskoj Federacii» [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://docs.cntd.ru/document/456036018>
9. Rodionova, V.M. Finansovaja ustojchivost' predpriyatija v uslovijah infljaccii: ucheb.posobie [Tekst] / V.M. Rodionova, M.A. Fedotova – M.: Perspektiva, 2008. – 98 s.
10. Rymanov, A.Ju. Finansovo-jekonomicheskaja ustojchivost' predpriyatija: sushhnost', formy, pojavlenija [Tekst] / A.Ju. Rymanov // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. – 2012. – №1. – S. 16-19.
11. Seljanina, E.N. Formirovanie assortimenta proizvodcii na osnove marzhinal'nogo podhoda [Tekst] / E.N. Seljanina // Auditorskie vedomosti. – 2009. – № 12.

Krilova V.V.

Novomoskovsk institute (branch) «Mendeleev University of Chemical Technology of Russia»

Chief teacher of department «Economic, finance and accounting»

301665, Novomoskovsk, Druzhby St., 8

E-mail: valentina180387@mail.ru

Д.Р. ЛАПИН

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С ПОЗИЦИЙ БАЛАНСОВЫХ ТЕОРИЙ

Рассматриваются теоретические вопросы оценки стоимости активов и обязательств с позиций балансовых теорий. Изложена концепция оценки стоимости исходя из динамической, статической и органической теории баланса, сделан вывод, что в связи с внедрением в российскую учетную практику международных стандартов финансовой отчетности произошел переход от теории динамического баланса к балансу в статике в части оценки объектов бухгалтерского учета

Ключевые слова: стоимость, оценка стоимости, балансовые теории, динамическая балансовая теория, статическая балансовая теория, органическая теория баланса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акатьева, М.Д. Постулаты, парадигмы и научные теории: бухгалтерский взгляд и современная оценка [Текст] / М.Д. Акатьева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 37. – С. 23-30.
2. Ануфриев, В.Е. Балансовая теория двойной записи [Текст] / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 11. – С. 12-16.
3. Будович, Ю.И. Сущность единства систем бухгалтерского и статистического учета: экономико-теоретический анализ [Текст] / Ю.И. Будович // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 44. – С. 2-17.
4. Колчугин, С.В. Вуалирование и фальсификация как основные проблемы диграфической методологии в теории балансового учета А.П. Рудановского / [Текст] / С.В. Колчугин // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 5-6. – С. 61-72.
5. Лапин, Д.Р. Оценка объектов бухгалтерского учета в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности [Текст] / Д.Р. Лапин, Т.Б. Кувалдина. – Омск: Изд-во «Амфора», 2014. – 180 с.
6. Лебедев, К.Н. Группировка счетов бухгалтерского учета по назначению: сущность и явление [Текст] / К.Н. Лебедев // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 18. – С. 2-14.
7. Лебедев, К.Н. Является ли системный подход методом бухгалтерского учета? [Текст] / К.Н. Лебедев // Вестник Финансовой академии. – 2010. – № 6. – С. 50-55.
8. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений [Текст] / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. – Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. – 4-е изд., дополненное. – М.: ООО «ИТИ ТЕХНОЛОГИИ», 2003. – 944 с.
9. Пятов, М.Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса [Текст] / М.Л. Пятов // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 3. – С. 38-59.
10. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
11. Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета [Текст] / К.Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2007. – 462 с.

Лапин Дмитрий Романович

Омский государственный университет путей сообщения

Преподаватель кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

644046, г. Омск, пр. К. Маркса, 35

E-mail: ldr_mityai@mail.ru

D.R. LAPIN

ESTIMATION OF COST OF ASSETS AND OBLIGATIONS FROM POSITIONS OF BALANCE THEORIES

Theoretical questions of estimation of cost of assets and obligations from positions of balance theories are considered. The concept of estimation of cost, proceeding from the dynamic, static and organic theory of balance is stated, the conclusion is drawn that in connection with introduction in the Russian practice of accounting of International Financial Reporting Standards there was an inevitable transition from the theory of dynamic balance to static balance in assessment of assets and obligations.

Keywords: *cost, estimation of cost, balance theories, dynamic balance theory, static balance theory, organic theory of balance.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Akat'eva, M.D. Postulaty, paradigmy i nauchnye teorii: buhgalterskij vzgljad i sovremennaja ocenka [Tekst] / M.D. Akat'eva // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. – 2014. – № 37. – S. 23-30.
2. Anufriev, V.E. Balansovaja teorija dvojnoj zapisi [Tekst] / V.E. Anufriev // Buhgalterskij uchët. – 2002. – № 11. – S. 12-16.
3. Budovich, Ju.I. Sushhnost' edinstva sistem buhgalterskogo i statisticheskogo ucheta: jekonomiko-teoreticheskij analiz [Tekst] / Ju.I. Budovich // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. – 2015. – № 44. – S. 2-17.
4. Kolchugin, S.V. Vualirovanie i fal'sifikacija kak osnovnye problemy digraficheskoy metodologii v teorii balansovogo ucheta A.P. Rudanovskogo / [Tekst] / S.V. Kolchugin // Auditorskie vedomosti. – 2017. – № 5-6. – S. 61-72.
5. Lapin, D.R. Ocenka ob#ektov buhgalterskogo ucheta v uslovijah integracii v mezhdunarodnuju sistemu ucheta i otchetnosti [Tekst] / D.R. Lapin, T.B. Kuvaldina. – Omsk: Izd-vo «Amfora», 2014. – 180 s.
6. Lebedev, K.N. Gruppirovka schetov buhgalterskogo ucheta po naznacheniju: sushhnost' i javlenie [Tekst] / K.N. Lebedev // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. – 2015. – № 18. – S. 2-14.
7. Lebedev, K.N. Javljaetsja li sistemnyj podhod metodom buhgalterskogo ucheta? [Tekst] / K.N. Lebedev // Vestnik Finansovoj akademii. – 2010. – № 6. – S. 50-55.
8. Ozhegov, S.I. Tolkovyj slovar' russkogo jazyka: 80 000 slov i frazeologicheskij vyrazhenij [Tekst] / S.I. Ozhegov, N.Ju. Shvedova. – Rossijskaja akademija nauk. Institut russkogo jazyka im. V.V. Vinogradova. – 4-e izd., dopolnennoe. – M.: OOO «ITI TEHNOLOGII», 2003. – 944 s.
9. Pjatov, M.L. Logiko-filosofskie osnovanija buhgalterskogo balansa [Tekst] / M.L. Pjatov // Auditorskie vedomosti. – 2016. – № 3. – S. 38-59.
10. Sokolov, Ja.V. Osnovy teorii buhgalterskogo ucheta [Tekst] / Ja.V. Sokolov. – M.: Finansy i statistika, 2005. – 496 s.
11. Cygankov, K.Ju. Ocherki teorii i istorii buhgalterskogo ucheta [Tekst] / K.Ju. Cygankov. – M.: Magistr,

2007. – 462 с.

Lapin Dmitry Romanovich

Omsk State Transport University

Teacher of «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, pr. Marksa, 35

E-mail: ldr_mityai@mail.ru

М.С. АЛИМОВА

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ В УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

В статье автором рассмотрена структура налогового анализа для целей реализации мероприятий налоговой оптимизации, дана характеристика налогового анализа прибыли, представлено информационное обеспечение налогового анализа финансовых результатов предприятия в рамках учетно-налоговой системы.

Кроме того изучены сущность понятия налоговой оптимизации в рамках функционирования учетно-налоговой системы и этапы проведения налоговой оптимизации по налогу на прибыль организаций по результатам осуществления налогового анализа финансовых результатов.

Ключевые слова: *налоговый анализ, учетно-налоговая система, налоговая оптимизация, финансовые результаты, прибыль.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алимов, С.А. Управленческий анализ эффективности оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Управленческий учет. – 2010. – №8. – С. 42-48.
2. Налоговый анализ: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госунiversитет – УНПК», 2011. – 165 с.
3. Алимова, М.С. Реализация поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях внедрения международных стандартов учета и отчетности [Текст] / М.С. Алимова // Научное обозрение. – 2014. – №6. – С. 380-387.
4. Бабленкова, И.И. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебник [Текст] / И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н. Карпова, Н.А. Горохова; науч. ред. И.И. Бабленкова. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2009. – 351 с. – (Высшее образование).
5. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика [Текст] / Под ред. к.ю.н. А.В.Брызгалина. – Екатеринбург.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2002. – 304 с. – (Профессиональная практика).
6. Варакса, Н.Г. Аналитические процедуры при взаимодействии информационных потоков и элементов учетно-налоговой системы [Текст] / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. – 2011. – №3. – С. 29-37.
7. Гудков, А.А. Концептуальные основы налогового планирования и прогнозирования на микроуровне в рамках формирования управленческой системы оптимизации налоговых затрат [Текст] / А.А. Гудков // Управленческий учет. – 2012. – №9. – С. 63-71.
8. Дедкова, Е.Г. Структура информационных потоков в моделях учетно-налоговой системы [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. – 2012. – №7. – С. 80-87.
9. Попова, Л.В. Условия использования справедливой стоимости в практической деятельности [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, А.Ю. Бондарева // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 1-2. – С. 76-84.
10. Мигаль, А. Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов: критерии и практика – 2007 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/44331.html>
11. Муравьев, В.В. Организация налогового планирования на предприятии [Текст] / В.В. Муравьев // Аудит и финансовый анализ. – 2001. – №2.

12. Налоговый менеджмент [Текст] / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М., 2007. – 272 с.
13. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат предприятия [Текст] / Л.В. Попова, М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2016. – №10. – С. 81-90.
14. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст] / Колл. авторов под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М., 2004.

Алимова Мария Сергеевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: mashasms1@gmail.com

M.S. ALIMOVA

**TAX ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS FOR THE OBJECTIVES
OF IMPLEMENTATION OF TAX OPTIMIZATION ACTIVITIES
IN THE ACCOUNTING AND TAX SYSTEM**

In the article the author reviews the structure of tax analysis for the purposes of implementing tax optimization measures, describes the tax analysis of profits, provides information support for tax analysis of the company's financial results within the accounting and tax system. In addition, the essence of the concept of tax optimization within the functioning of the accounting and tax system and the stages of tax optimization for corporate income tax based on the results of the tax analysis of financial results are studied.

Keywords: tax analysis, accounting and tax system, tax optimization, financial results, profit.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alimov, S.A. Upravlencheskij analiz jeffektivnosti okazaniya uslug passazhirskih perevozok [Текст] / S.A. Alimov // Upravlencheskij uchët. – 2010. – №8. – С. 42-48.
2. Nalogovyy analiz: uchebnoe posobie [Текст] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Орел: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 с.
3. Alimova, M.S. Realizacija pojelementnoj ocenki dobavlennoj stoimosti v uslovijah vnedrenija mezhdunarodnyh standartov ucheta i otchetnosti [Текст] / M.S. Alimova // Nauchnoe obozrenie. – 2014. – №6. – С. 380-387.
4. Bablenkova, I.I. Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii: Uchebnik [Текст] / I.I. Bablenkova, L.S. Kirina, G.N. Karpova, N.A. Gorohova; nauch. red. I.I. Bablenkova. – М.: ЗАО «Izdatel'stvo «Jekonomika», 2009. – 351 с. – (Vysshee obrazovanie).
5. Nalogovaja optimizacija: principy, metody, rekomendacii, arbitrazhnaja praktika [Текст] / Pod red. k.ju.n. A.V. Bryzgalina. – Ekaterinburg.: Izdatel'stvo «Nalogi i finansovoe pravo», 2002. – 304 с. – (Professional'naja praktika).
6. Varaksa, N.G. Analiticheskie procedury pri vzaimodejstvii informacionnyh potokov i jelementov uchëtno-nalоговой системы [Текст] / N.G. Varaksa // Upravlencheskij uchët. – 2011. – № 3. – С. 29-37.
7. Gudkov, A.A. Konceptual'nye osnovy nalогового planirovaniya i prognozirovaniya na mikrourovne v ramkah formirovaniya upravlencheskoj системы optimizacii nalоговых zatrat [Текст] / A.A. Gudkov // Upravlencheskij uchët. – 2012. – №9. – С. 63-71.
8. Dedkova, E.G. Struktura informacionnyh potokov v modeljah uchëtno-nalоговой системы [Текст] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchët. – 2012. – №7. – С. 80-87.

9. Popova, L.V. Uslovija ispol'zovanija spravedlivoj stoimosti v prakticheskoj dejatel'nosti [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, A.Ju. Bondareva // Auditorskie vedomosti. – 2017. – № 1-2. – S. 76-84.
10. Migal', A. Nalogovaja optimizacija i ukloenie ot uplaty nalogov: kriterii i praktika. – 2007 [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/44331.html>
11. Murav'ev, V.V. Organizacija nalogovogo planirovanija na predprijatii [Tekst] / V.V. Murav'ev // Audit i finansovyj analiz. – 2001. – №2.
12. Nalogovyj menedzhment [Tekst] / S.V. Barulin, E.A. Ermakova, V.V. Stepanenko. – M., 2007. – 272 s.
13. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-analiticheskoj sistemy zatrat predprijatija [Tekst] / L.V. Popova, M.V. Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2016. – №10. – S. 81-90.
14. Finansovo-kreditnyj jenciklopedicheskij slovar' [Tekst] / Koll. avtorov pod obshh. red. A.G. Grjaznojvoj. – M., 2004.

Alimova Maria Sergeevna

Orel state university

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

E-mail: mashasms1@gmail.com

В.А. КОНСТАНТИНОВ

АНАЛИЗ ИССЛЕДОВАНИЙ СОВРЕМЕННОГО НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОГО НАПРАВЛЕНИЯ О ВЛИЯНИИ ПРИНУДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

В данной статье рассматриваются современные подходы к исследованию принудительных расходов. Описываются основные научные направления по исследованию влияния расходов на доходы предприятий, объединенных принципом принудительности: налоги, транзакционные издержки, а также описывается отношение к принудительным расходам фискальной социологии.

Ключевые слова: *расходы, транзакционные издержки, принудительные расходы, налоговая нагрузка.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Калинина, О.В. Принципы и методы социально ориентированного развития налоговой политики российской федерации [Электронный ресурс] / О.В. Калинина. – Режим доступа: <http://dissers.ru/avtoreferati-doktorskih-dissertatsii/1/a130.php>
2. Поленова, С.Н. Транзакционные издержки: вопросы группировки и бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / С.Н. Поленова. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/transaktsionnye-izderzhki-voprosy-gruppirovki-i-buhgalterskogo-ucheta>
3. Попова, Л.В. Значение социологии налогообложения для российской финансовой науки [Электронный ресурс] / Л.В. Попова. – Режим доступа: <http://dis.ru/library/709/29543/>
4. Рогожин, А.Н. Налоговая нагрузка в системе налоговой политики государства и организаций [Электронный ресурс] / А.Н. Рогожин. – Режим доступа: <http://www.dissercat.com/content/nalogovaya-nagruzka-v-sisteme-nalogovoi-politiki-gosudarstva-i-organizatsii>
5. Савинцева, С.А. Транзакционные издержки в российской экономике [Электронный ресурс] / С.А. Савинцева. – Режим доступа: <http://www.dissercat.com/content/transaktsionnye-izderzhki-v-rossiiskoi-ekonomike>
6. Чипуренко, Е.В. Методология налогового анализа и оценки влияния системы налогообложения на деятельность коммерческих организаций [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко. – Режим доступа: <http://www.dissercat.com/content/metodologiya-nalogovogo-analiza-i-otsenki-vliyaniya-sistemy-nalogooblozheniya-na-deyatelnost>
7. Ягин, Е.В. Транзакционные издержки как проблема современных рыночных отношений [Электронный ресурс] / Е.В. Ягин. – Режим доступа: <http://www.dslib.net/econom-teoria/transaktsionnye-izderzhki-kak-problema-sovremennyh-rynochnyh-otnoshenij.html>

Константинов Виктор Александрович

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»
302020, Орел, Наугорское ш., 40
E-mail: neovitek@mail.ru

V.A. KONSTANTINOV

**THE ANALYSIS OF RESEARCHES OF THE MODERN SCIENTIFIC
AND PRACTICAL DIRECTION ABOUT INFLUENCE OF COMPULSORY
EXPENSES ON SMALL BUSINESS ENTERPRISES**

This article discusses modern approaches to the study of enforcement costs. Describes the main scientific direction of the study of the influence of costs on the income of enterprises United by the principle of coercion: taxes, transaction costs, and describes the relation to compulsory expenditure fiscal sociology.

Keywords: costs, transaction costs, forced spending, the tax burden.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kalinina, O.V. Principy i metody social'no orientirovannogo razvitija nalogovoj politiki rossijskoj federacii [Jelektronnyj resurs] / O.V. Kalinina. – Rezhim dostupa: <http://dissers.ru/avtoreferati-doktorskih-dissertatsii1/a130.php>
2. Polenova, S.N. Transakcionnye izderzhki: voprosy gruppirovki i buhgalterskogo ucheta [Jelektronnyj resurs] / S.N. Polenova. – Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/n/transakcionnye-izderzhki-voprosy-gruppirovki-i-buhgalterskogo-ucheta>
3. Popova, L.V. Znachenie sociologii nalogooblozhenija dlja rossijskoj finansovoj nauki [Jelektronnyj resurs] / L.V. Popova. – Rezhim dostupa: <http://dis.ru/library/709/29543/>
4. Rogozhin, A.N. Nalogovaja nagruzka v sisteme nalogovoj politiki gosudarstva i organizacij [Jelektronnyj resurs] / A.N. Rogozhin. – Rezhim dostupa: <http://www.dissercat.com/content/nalogovaya-nagruzka-v-sisteme-nalogovoi-politiki-gosudarstva-i-organizatsii>
5. Savinceva, S.A. Transakcionnye izderzhki v rossijskoj jekonomike [Jelektronnyj resurs] / S.A. Savinceva. – Rezhim dostupa: <http://www.dissercat.com/content/transakcionnye-izderzhki-v-rossiiskoi-ekonomike>
6. Chipurenko, E.V. Metodologija nalogovogo analiza i ocenki vlijaniya sistemy nalogooblozhenija na dejatel'nost' kommercheskih organizacij [Jelektronnyj resurs] / E.V. Chipurenko. – Rezhim dostupa: <http://www.dissercat.com/content/metodologiya-nalogovogo-analiza-i-otsenki-vlijaniya-sistemy-nalogooblozheniya-na-deyatelnost>
7. Jagin, E.V. Transakcionnye izderzhki kak problema sovremennyh rynochnyh otnoshenij [Jelektronnyj resurs] / E.V. Jagin. – Rezhim dostupa: <http://www.dslib.net/econom-teoria/transakcionnye-izderzhki-kak-problema-sovremennyh-rynochnyh-otnoshenij.html>

Konstantinov Victor Aleksandrovich

Orel state university

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

E-mail: neovitek@mail.ru

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 336.221.22

И.А. КОРОСТЕЛКИНА

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

С момента появления налогов и системных признаков налогообложения существовали разного рода противоречия между участниками налоговых отношений, которые характеризуются правовыми, социально-политическими и экономическими факторами. Со стороны государства, это мобилизация налоговых поступлений, а со стороны налогоплательщиков – минимизация налоговых платежей. Противоречия в данном случае определяются возникновением налоговой задолженности. Существенную роль в обеспечении налоговых доходов бюджета играет налоговый анализ.

Ключевые слова: налоговые анализ, налоговая задолженность, контроль, налоговые доходы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров [Текст] / В.Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 378 с.
2. Егорова, Е.В. Налоговый анализ как самостоятельный вид экономического анализа [Текст] / Е.В. Егорова // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2012. – №4. – С. 131-138
3. Коростелкина, И.А. Структурные элементы учетно-информационной базы дескриптивного и предикативного налогового анализа в рамках реализации концепции налогового прогнозирования [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2011. – №6. – С. 25-31.
4. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование [Текст] / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. – М.: Издательство «Дашков и К», 2010. – 228 с.
5. Налоговый анализ: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.
6. 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.
7. Мазуркевич, В.Ю. Исполнение обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики [Текст] / В.Ю. Мазуркевич // Финансовое право. – 2006. – №10. – С. 15-21.
8. Маслова, И.А. Характеристика учетно-аналитических процессов в системе управления хозяйствующим субъектом [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2014. – № 9. – С. 83-87.
9. Попова, Л.В. Теоретические основы налогового анализа [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2010. – № 6. – С. 77-83.

10. Рощупкина, В.В. Концептуальные основы регионального налогового анализа [Текст] / В.В. Рощупкина // Региональная экономика: теория и практика. – 2012. – №4. – С. 30-34.

11. Савкина, Е.С. Формирование и функционирование модели системного налогового анализа территориальных финансов [Текст] / Е.С. Савкина // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 7. – С. 103-106.

Коростелкина Ирина Алексеевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: cakyra_04@mail.ru

I.A. KOROSTELKINA

**THE ROLE AND IMPORTANCE OF TAX ANALYSIS IN THE SYSTEM
OF CONTROL OF TAX DEBT**

Since the emergence of taxes and taxation system of signs there were different kinds of contradictions between the participants of tax relations, which are characterized by legal, socio-political and economic factors. The state is the mobilization of tax revenues, and on the part of taxpayers to minimize tax payments. The contradictions in this case are determined by the occurrence of tax debt. Significant role in ensuring tax revenues plays a tax analysis.

Keywords: tax analysis, tax debt, audits, tax income.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Panskov, V.G. Nalogi i nalogooblozhenie: uchebnik dlja bakalavrov [Tekst] / V.G. Panskov. – 3-e izd., pererab. i dop. – M.: Izdatel'stvo Jurajt, 2014. – 378 s.

2. Egorova, E.V. Nalogovyj analiz kak samostojatel'nyj vid jekonomicheskogo analiza [Tekst] / E.V. Egorova // Nauchno-issledovatel'skij finansovyj institut. Finansovyj zhurnal. – 2012. – №4. – S. 131-138

3. Korostelkina, I.A. Strukturnye jelementy uchetno-informacionnoj bazy deskriptivnogo i predikativnogo nalogovogo analiza v ramkah realizacii koncepcii nalogovogo prognozirovanija [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. – 2011. – №6. – S. 25-31.

4. Dorofeeva, N.A. Nalogovoe administrirovanie [Tekst] / N.A. Dorofeeva, A.V. Brilon, N.V. Brilon. – M.: Izdatel'stvo «Dashkov i K», 2010. – 228 s.

5. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 s.

6. Varaksa, N.G. Strukturnye jelementy nalogovogo analiza po nalogu na pribyl': makrojekonomicheskij aspekt [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. – №8. – S. 122-128.

7. Mazurkevich, V.Ju. Iсполнение objazannosti po uplate nalogov: problemy teorii i praktiki [Tekst] / V.Ju. Mazurkevich // Finansovoe pravo. – 2006. – №10. – S. 15-21.

8. Maslova, I.A. Harakteristika uchetno-analiticheskikh processov v sisteme upravljenija hozjajstvujushhim

sub#ektom [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet. – 2014. – № 9. – S. 83-87.

9. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy nalogovogo analiza [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2010. – № 6. – S. 77-83.

10. Roshhupkina, V.V. Konceptual'nye osnovy regional'nogo nalogovogo analiza [Tekst] / V.V. Roshhupkina // Regional'naja jekonomika: teorija i praktika. – 2012. – №4. – S. 30-34.

11. Savkina, E.S. Formirovanie i funkcionirovanie modeli sistemnogo nalogovogo analiza territorial'nyh finansov [Tekst] / E.S. Savkina // Auditorskie vedomosti. – 2012. – № 7. – S. 103-106.

Korostelkina Irina Alekseevna

Orel State University

Doctor of Economic Sciences, Professor of Department Accounting and auditing

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

E-mail: cakyra_04@mail.ru

УДК 336.221.4

Е.Г. ДЕДКОВА, В.В. ИВАЧЕНКОВА

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

В статье авторами предложена методика налогового планирования для сельскохозяйственного предприятия, реализацию которой целесообразно осуществлять специалистами службы налогового менеджмента для разработки и принятия оптимальных управленческих решений в рамках осуществления рациональной налоговой политики.

Ключевые слова: *налоговое планирование, сельскохозяйственное предприятие, налоговый анализ, налоговая оптимизация.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гудков, А.А. Концептуальные основы налогового планирования и прогнозирования на микроуровне в рамках формирования управленческой системы оптимизации налоговых затрат [Текст] / А.А. Гудков // Управленческий учет. – 2012. – №9. – С. 63-71.
2. Козлюк, Н.В. Теория и методология формирования управленческих и налоговых элементов учетно-аналитического комплекса сельскохозяйственных предприятий: дис. д-ра экон. наук: 08.00.12 [Текст] / Козлюк Наталья Васильевна. – Орел, 2013. – 328 с.
3. Маслов, Б.Г. Методика реализации налогового планирования на промышленном предприятии / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2011. – №7. – С. 78-85.
4. Налоговый анализ: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.
5. 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 (260). – С. 66-76.
6. Маслова, И.А. Исследование теоретических аспектов оптимизации налогообложения / И.А. Маслова, // Экономические и гуманитарные науки – 2012. – №7 (246). – С.65-70.
7. Попова, Л.В. Методика налогового планирования и прогнозирования при мультирежимной системе налогообложения [Текст] / Л.В. Попова, Е.С. Рождественская // Управленческий учет. – 2016. – № 6. – С. 82-86.
8. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Конкина // Управленческий учет. – 2016. – № 8. – С. 70-74.

Дедкова Елена Геннадьевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: sirena-85@mail.ru

Иваченкова Виктория Владимировна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Бакалавр направления подготовки «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: ivachenkova.95@mail.ru

E.G. DEDKOVA, V.V. IVACHENKOVA

INCREASE OF EFFICIENCY OF TAX PLANNING AT AGRICULTURAL ENTERPRISES

In the article the authors propose a method of tax planning for an agricultural enterprise, the implementation of which is expedient for tax service specialists to develop and make optimal management decisions within the framework of implementing a rational tax policy.

Keywords: *tax planning, agricultural enterprise, tax analysis, tax optimization.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gudkov, A.A. Konceptual'nye osnovy nalogovogo planirovaniya i prognozirovaniya na mikrourovne v ramkah formirovaniya upravlencheskoj sistemy optimizacii nalogovyh zatrat [Tekst] / A.A. Gudkov // Upravlencheskij uchet. – 2012. – №9. – S. 63-71.
2. Kozljuk, N.V. Teorija i metodologija formirovaniya upravlencheskih i nalogovyh jelementov uchetno-analiticheskogo kompleksa sel'skohozjajstvennyh predpriyatij: dis. d-ra jekon. nauk: 08.00.12 [Tekst] / Kozljuk Natal'ja Vasil'evna. – Orel, 2013. – 328 s.
3. Maslov, B.G. Metodika realizacii nalogovogo planirovaniya na promyshlennom predpriyatii / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2011. – №7. – S. 78-85.
4. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 s.
5. Varaksa, N.G. Metodika analiza i planirovaniya 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 (260). – S. 66-76.
6. Maslova, I.A. Issledovanie teoreticheskikh aspektov optimizacii nalogooblozhenija / I.A. Maslova, // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki – 2012. – №7 (246). – S.65-70.
7. Popova, L.V. Metodika nalogovogo planirovaniya i prognozirovaniya pri mul'tirezhimnoj sisteme nalogooblozhenija [Tekst] / L.V. Popova, E.S. Rozhdestvenskaja // Upravlencheskij uchet. – 2016. – № 6. – S. 82-86.
8. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-kontrol'noj sistemy na sel'skohozjajstvennyh predpriyatijah [Tekst] / L.V. Popova, T.A. Konkina // Upravlencheskij uchet. – 2016. – № 8. – S. 70-74.

Dedkova Elena Gennad'evna

Orel State University

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

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: sirena-85@mail.ru

Ivachenkova Victoria Vladimirovna

Orel State University

Bachelor of Economics in the Taxes and Taxation Profile

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: ivachenkova.95@mail.ru

И.Е. ГРЕКОВ

О ПРОГРЕССИВНОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В статье проанализирована необходимость реформы налогообложения доходов физических лиц. На основе эмпирических данных проведен критический анализ основных аргументов в пользу единой ставки налога. В результате исследования было выявлено, что, несмотря на увеличение налоговых поступлений, роль налога в консолидированном бюджете страны низка и не оправдывает его фискальную значимость. Рост денежных доходов населения и упрощение процедур налогового администрирования не уменьшила дифференциацию в доходах населения, а степень их легализации осталась неизменной. Сделан вывод, что единая ставка налога сохраняет стабильный приток налоговых поступлений в бюджет страны, но не обеспечивает в полной мере реализацию принципа справедливости налогообложения. Данные обстоятельства дают основания для поэтапного возврата к прогрессивной шкале налогообложения с целью обеспечения дополнительных поступлений в бюджет, и сокращения налогового пресса на социальные слои населения.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, единая ставка, прогрессивное налогообложение.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Реформа налогообложения доходов населения в России: результаты в 2000 – 2007 гг. [Текст] / [Анисимова Л. и др.]; Ин-т экономики переход. периода. – М.: ИЭПП, 2008. – 256 с.
2. Садков, В.Г. О взаимосвязях оплаты труда, монетизации экономики и государственного бюджета: необходимость реформирования [Текст] / В.Г. Садков, И.Е. Греков // Общество и экономика. – 2010.– №11-12.
3. Федеральная служба государственной статистики: Центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gks.ru>
4. Греков, И.Е. О несостоятельности доводов сторонников плоской шкалы налога на доходы физических лиц [Текст] / И.Е. Греков, О.В. Сенина // Финансы и кредит. – 2015. – №30. – С. 18-28.
5. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем [Текст] / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, М.К. Аристархова и др. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 375 с.

Греков Игорь Евгеньевич

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»

Доктор экономических наук, зав. кафедрой финансов и кредита

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: grekov-igor@mail.ru

I.E. GREKOV

ON THE PROGRESSIVE TAXATION OF INCOME INDIVIDUALS

In this paper, we consider the necessity of personal income tax reform of individual persons. The critical analysis of the main arguments for a single tax rate is based on the empirical data. As a result of the current research it is stated that despite the increase in tax revenues the role of tax in the consolidated budget of a country is low and it does not justify its fiscal importance. The growth in monetary income and simplification of procedures of tax management does not contribute to differentiation in revenues and their legalization has still remained unchanged. It is concluded that the single tax rate keeps a stable inflow of tax receipts to the state budget, however, it does not provide realization of the principle of equity of taxation to the full extent. These circumstances give grounds to a gradual return to assessment scale in taxation to provide extra revenues for the government budget and reduce tax pressure on social strata.

Keywords: *personal income tax, single tax rate, progressive taxation.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Reforma nalogooblozhenija dohodov naselenija v Rossii: rezul'taty v 2000 – 2007 gg. [Tekst] / [Anisimova L. i dr.]; In-t jekonomiki perehod. perioda. – M.: IJePP, 2008. – 256 s.
2. Sadkov, V.G. O vzaimosvjazjah oplaty truda, monetizacii jekonomiki i gosudarstvennogo bjudzheta: neobhodimost' reformirovanija [Tekst] / V.G. Sadkov, I.E. Grekov // Obshhestvo i jekonomika. – 2010. – №11-12.
3. Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki: Central'naja baza statisticheskikh dannyh [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://gks.ru>
4. Grekov, I.E. O nesostojatel'nosti dovodov storonnikov ploskoj shkaly naloga na dohody fizicheskikh lic [Tekst] / I.E. Grekov, O.V. Senina // Finansy i kredit. – 2015. – №30. – S. 18-28.
5. Nalogi i nalogooblozhenie. Palitra sovremennyh problem [Tekst] / I.A. Majburov, Ju.B. Ivanov, M.K. Aristarhova i dr. – Moskva: JuNITI – DANA, 2014. – 375 s.

Grekov Igor Evgenievich

Orel State University

Doctor of economic Sciences, head the department of finance and credit

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail:grekov-igor@mail.ru

УДК 332.3

Г.Ф. ЗИНАТЧИНА

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ ГОРОДОВ

В статье рассмотрены вопросы по повышению экономической эффективности управления земельными ресурсами городов. Обозначены основные направления повышения экономической эффективности управления земельными ресурсами городов. На примере земельных ресурсов в границах городских округов Республики Башкортостан обозначены возможные варианты увеличения поступления земельных платежей, как одного из основных показателей экономической эффективности управления.

Ключевые слова: управление, земельные ресурсы, экономическая эффективность, городские округа, земельные платежи.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об арендной плате за землю в городском округе город Уфа Республики Башкортостан : решение Совета ГО г.Уфа РБ от 03. 12.2007 № 30/7 [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Государственные (национальные) доклады о состоянии и использовании земель в Республике Башкортостан (2011-2015гг.): [доклады Росреестра] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosreestr.ru/site/open-service/statistika-i-analitika/zemleustroystvo-i-monitoring-zemel-02/gosudarstvennyu-natsionalnyu-doklad-o-sostoyanii-i-ispolzovanii-zemel-v-respublike-bashk>
3. Варламов, А.А. Земельный кадастр (в 6-ти томах). Том 2. Управление земельными ресурсами: учеб. и учеб. пособия [Текст] / А.А. Варламов. – М.: КолосС, 2003. – 382 с.
4. Варламов, А.А. Экономика и экология землепользования. Часть II. Формирование и обоснование объектов системы землепользования: учеб. и учеб. пособия [Текст] / А.А. Варламов. – М.: ГУЗ, 2014. – 254 с.
5. Воробьев, А.В. Управление земельными ресурсами: учеб. пособие [Электронный ресурс] / А.В. Воробьев, Е.В. Акутнева. – Волгоград: ФГБОУ ВПО Волгоградский ГАУ, 2015. – 212 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=615243>
6. Воробьев С.В. Обзор зарубежного опыта регулирования имущественно-земельных отношений [Текст] / С.В. Воробьев // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2004. – № 2 (29). – С. 11-14.
7. Колесник, Е.А. Особенности муниципальной земельной политики в России и за рубежом [Электронный ресурс] / Е.А. Колесник // Вестник Челябинского государственного университета. – 2003. – № 1. – С. 88-93. – Режим доступа: http://www.lib.csu.ru/vch/7/2003_01/vcsu03_01.pdf.
8. Пирогова, Т.В. Земельная политика муниципалитетов: зарубежная и российская практика [Электронный ресурс] / Т.В. Пирогова // Сибирская финансовая школа. – 2006. – № 1 (34). – С. 63-68. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=11610678>.
9. Land Administration for sustainable development / I. Williamson, S. Enemark, J. Wallace, A. Rajabifard. – Internet resource: http://www.fig.net/resources/proceedings/fig_proceedings/fig2010/papers/ts03a/ts03a_williamson_enemark_et_al_4103.pdf.

Зинатчина Гульнур Фларитовна

Государственный университет по землеустройству

Аспирант кафедры землепользования и кадастров, эксперт Управления земельных и имущественных отношений Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан

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

E-mail: gul90zin@mail.ru

G.F. ZINATCHINA

ECONOMIC EFFICIENCY OF LAND ADMINISTRATION TOWNS

In article questions on increase in economic efficiency of management of land resources of the cities are considered. The main directions of increase in economic efficiency of management of land resources of the cities are designated. On the example of land resources in borders of the city districts of the Republic of Bashkortostan possible options of increase in receipt of land payments as one of key indicators of economic efficiency of management are designated.

Keywords: *management, land resources, economic efficiency, city districts, land payments.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ob arendnoj plate za zemlju v gorodskom okruge gorod Ufa Respubliki Bashkortostan : reshenie Soveta GO g.Ufa RB ot 03. 12.2007 № 30/7 [Jelektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant Pljus».
2. Gosudarstvennye (nacional'nye) doklady o sostojanii i ispol'zovanii zemel' v Respublike Bashkortostan (2011-2015gg.): [doklady Rosreestra] [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://rosreestr.ru/site/open-service/statistika-i-analitika/zemleustroystvo-i-monitoring-zemel-02/gosudarstvennyy-natsionalnyy-doklad-o-sostojanii-i-ispolzovanii-zemel-v-respublike-bashk>
3. Varlamov, A.A. Zemel'nyj kadastr (v 6-ti tomah). Tom 2. Upravlenie zemel'nymi resursami: ucheb. i ucheb. posobija [Tekst] / A.A. Varlamov. – M.: KolosS, 2003. – 382 s.
4. Varlamov, A.A. Jekonomika i jekologija zemlepol'zovanija. Chast' II. Formirovanie i obosnovanie ob#ektov sistemy zemlepol'zovanija: ucheb. i ucheb. posobija [Tekst] / A.A. Varlamov. – M.: GUZ, 2014. – 254 s.
5. Vorob'ev, A.V. Upravlenie zemel'nymi resursami: ucheb. posobie [Jelektronnyj resurs] / A.V. Vorob'ev, E.V. Akutneva. – Volgograd: FGBOU VPO Volgogradskij GAU, 2015. – 212 s. – Rezhim dostupa: <http://znanium.com/bookread2.php?book=615243>
6. Vorob'ev, S.V. Obzor zarubezhnogo opyta regulirovanija imushhestvennogo-zemel'nyh otnoshenij [Tekst] / S.V. Vorob'ev // Imushhestvennye otnoshenija v Rossijskoj Federacii. – 2004. – № 2 (29). – S. 11-14.
7. Kolesnik, E.A. Osobennosti municipal'noj zemel'noj politiki v Rossii i za rubezhom [Jelektronnyj resurs] / E.A. Kolesnik // Vestnik Cheljabinskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2003. – № 1. – S. 88-93. – Rezhim dostupa: http://www.lib.csu.ru/vch/7/2003_01/vcsu03_01.pdf.
8. Pirogova, T.V. Zemel'naja politika municipalitetov: zarubezhnaja i rossijskaja praktika [Jelektronnyj resurs] / T.V. Pirogova // Sibirskaja finansovaja shkola. – 2006. – № 1 (34). – S. 63-68. – Rezhim dostupa: <http://elibrary.ru/item.asp?id=11610678>.
9. Land Administration for sustainable development / I. Williamson, S. Enemark, J. Wallace, A. Rajabifard. – Internet resource: http://www.fig.net/resources/proceedings/fig_proceedings/fig2010/papers/ts03a/ts03a_

williamson_enemark_et_al_4103.pdf.

Zinatchina Gulnur Flaritovna

The state university on land management

Graduate student of department of land use and inventories, expert of Management of the land and property relations of Administration of the city district city of Ufa of the Republic of Bashkortostan

105064, Moscow, Kazakov St., 15

E-mail: gul90zin@mail.ru

Уважаемые авторы!
Просим Вас ознакомиться с основными требованиями
к оформлению научных статей.

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 4 до 12 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 номере может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.
- Статья должна быть набрана шрифтом TimesNewRoman, 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 MicrosoftEquation 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.oreluniver.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 образования
«Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»
302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95
Тел.: (4862) 75-13-18
www.oreluniver.ru
E-mail: info@oreluniver.ru

Адрес редакции:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40
Тел./факс: (4862) 41-98-60
www.oreluniver.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
Н.Г. Варакса

Подписано в печать 27.07.2017 г.
Формат 70x1081/16. Усл. печ. л. 7.
Тираж 1000 экз.
Заказ № _____

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе
ОГУ имени И.С. Тургенева
302030, г. Орел, ул. Московская, 65