

Экономические и гуманитарные науки

Учредитель – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (ОГУ имени И.С. Тургенева)

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:

Бондарчук Н.В., д-р экон. наук, проф.
(Москва, Россия)

Васильева М.В., д-р экон. наук, проф.
(Орел, Россия)

Ванкевич Е.В., д-р экон. наук, проф.
(Витебск, Республика Беларусь)

Гишар Ж.-П., д-р наук, проф. (Ницца, 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)

Полиди А.А., д-р экон. наук, проф.
(Краснодар, Россия)

Савицкая Г.В., канд. экон. наук, проф.
(Минск, Республика Беларусь)

Сурнина К.С., д-р экон. наук, проф.
(Симферополь, Россия)

Сухарев О.С., д-р экон. наук, проф.
(Москва, Россия)

Товма Н.А., д-р (PhD), канд. экон. наук,
доц. (Алматы, Республика Казахстан)

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, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Научная область использования учетно-аналитических систем

Воронин С.П. Место налогового анализа в структуре экономического анализа.....	3
Ниязбекова Ш.У. Развитие цифровых технологий в аудиторских компаниях.....	14
Алибеков Ш.И., Морунев В.В. О критериях признания документа в качестве первичного учетного документа в соответствии с законодательством РФ.....	20
Попова Л.В., Мозговой Д.С. Учетно-аналитическая система для функции управления.....	27

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Барынькина Н.П. Валютный рынок как сегмент валютного регулирования.....	33
Ильин А.В. Действительное налоговое обязательство налогоплательщика по НДС: проблемы теории и практики.....	44
Буневич К.Г., Бродунов А.Н. Сравнительный анализ платежного баланса стран БРИКС.....	54
Мкртычан З.В., Горюнова Н.Д. Финансовые элементы, обеспечивающие рост производительности труда.....	67
Конорев А.М. Современные тенденции финансирования социальной сферы в регионах Центрального федерального округа.....	75
Лебедева Н.Ю., Ибрагимова А.Т. Повышение ставки НДС: ожидания государства и последствия для потребителей.....	85

Научное развитие экономики и управления предприятием

Балашова Ю.Г., Кувалдина Т.Б. Корпоративный человеческий капитал: сущность и оценка.....	92
Балабанова О.Н. Анализ и учет альтернативной стоимости при формировании стратегии поставок в организации.....	102
Куприянов А.Н. Формирование институтов социально-экономического развития регионов на основе экологического маркетинга.....	107

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:

Bondarchuk N.V., Doc. Sc. Ec., Prof.
(Moscow, Russia)

Vasil'eva M.V., Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel,
Russia)

Vankevich E.V., Doc. Sc. Ec., Prof.
(Vitebsk, Republic of Belarus)

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

Savitskaya G.V., Cand. Sc. Ec., prof.
(Minsk, Republic of Belarus)

Surnina K.S., Doc. Sc. Ec., Prof.
(Simferopol, Russia)

Sukharev O.S., Doc. Sc. Ec., Prof.
(Moscow, Russia)

Tovma N.A., Dr. (PhD), Cand. Sc. Ec.
(Almaty, Republic of Kazakhstan)

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 № ФС77-67026 from 30.08.2016

Index on the catalogue of the «Pressa Rossii» 29503

© Orel State University, 2020

CONTENTS

Scientific area of use of registration-analytical systems

Voronin S.P. The place of impost analysis in the structure of economic analysis.....	3
Niyazbekova Sh.U. Development of digital technologies in audit companies.....	14
Alibekov Sh.I., Morunov V.V. On the criteria for recognition of a document as a primary accounting document in accordance with the legislation of the Russian Federation.....	20
Popova L.V., Mozgovoy D.S. Accounting and analytical system for the management function.....	27

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

Barynkina N.P. Foreign exchange market as a segment of foreign exchange regulation.....	33
Ilyin A.V. Valid tax obligation of VAT taxpayers: problems of theory and practice.....	44
Bunevich K.G., Brodunov A.N. Comparative analysis of the balance of payments of Russia with developing foreign countries (BRICS).....	54
Mkrtychan Z.V., Goryunova N.D. Financial elements that ensure productivity growth.....	67
Konorev A.M. Modern trends of social sector financing in the regions of the Central federal district.....	75
Lebedeva N.Yu., Ibragimova A.T. State expectations from the increase in the VAT rate and the reflection of the process on consumers.....	85

Scientific development of economy and operation of business

Balashova Yu.G., Kuvaldina T.B. Corporate human capital: essence and assessment.....	92
Balabanova O.N. Analysis and accounting of the alternative cost in the formation of the supply strategy in the organization.....	102
Kupriyanov A.N. Formation of institutions for social and economic development of regions based on environmental marketing.....	107

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 336.221:330.44

С.П. ВОРОНИН

МЕСТО НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА В СТРУКТУРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

В настоящее время осуществление эффективных налоговых решений обеспечивает сбалансированность в решении задач экономического роста на уровне страны, а также на уровне предприятий – участников хозяйственной деятельности. В этой связи требуют дальнейшего осмысления и уточнения научно-теоретические положения наращивания налоговой продуктивности объектов налогообложения, поскольку в условиях преодоления экономических санкций запада в отношении российской экономики задачи начисления и уплаты налогов актуализируются, что позволяет решать одновременно комплекс экономических и социальных проблем на федеральном и региональном уровнях. Проведено сравнение структуры экономического и налогового анализа. Предложены теоретические и методологические принципы определения налоговой продуктивности объектов налогообложения и их отдельно взятых видов. В ходе исследования нами уточнены принципы разграничения экономического анализа и анализа хозяйственной деятельности. Сформулированы условия определения налоговой продуктивности активов. Проанализированы существующие характеристики субъектов экономического и налогового анализа. Обоснована необходимость ревизии объектов хозяйственной деятельности, генерирующих налоги. Охарактеризованы направления разработки и внедрения новых коэффициентов для расчетов налоговой продуктивности объектов налогообложения.

Ключевые слова: *экономический анализ, налоговый анализ, научные и практические аспекты налогового анализа, анализ хозяйственной деятельности, участники, налоговая продуктивность объектов налогообложения.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Текст] / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 374 с.
2. Панков, В.В. Экономический анализ: учеб. пособие [Текст] / В.В. Панков, Н.А. Казакова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. – 624 с.
3. Журавлева, Н.В. Экономический анализ: учебное пособие [Текст] / Н.В. Журавлева, Е.М. Устинова, И.И. Гребцов. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2016. – 89 с.
4. Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. – 256 с.
5. Экономический анализ: учебное пособие [Текст] / коллектив авторов; под ред. Н.В. Парушиной. – М.: КНОРУС, 2017. – 300 с.

6. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 248 с.
7. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров [Текст] / Л.В. Прыкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 256 с.
8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие [Текст] / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2018. – 506 с.
9. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [Текст] / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2016. – 536 с.
10. Бычкова, С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Стандарт третьего поколения [Текст] / С. Бычкова, Д. Бадмаева. – СПб.: Питер, 2015. – 512 с.
11. Бендерская, О.Б. Экономический анализ: учеб. пособие [Текст] / О.Б. Бендерская, Л.Н. Кравченко. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – 488 с.
12. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: КНОРУС, 2016. – 630 с.
13. Ковалева, Т.Н. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие [Текст] / Т.Н. Ковалева, Е.Л. Атабиева. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 199 с.

Воронин Сергей Петрович

Белгородский государственный технологический университет имени В.Г. Шухова
Аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита
308012, г. Белгород, ул. Костюкова, 46
E- mail: 549709@mail.ru

S.P. VORONIN

**THE PLACE OF IMPOST ANALYSIS IN THE STRUCTURE
OF ECONOMIC ANALYSIS**

Currently, implementation of effective impost decisions provides balance in solving the problems of economic growth at the country levels and also at the level of the enterprises as the participants of business. In this regard, the further assessment and specification of the scientific-theoretical provisions of growing impost productiveness of objects for impost imposition, as in conditions of overcoming the economic sanctions of the West against Russian economic, the problems for calculated and pay out imposts have been actualized, which allows solving a complex of economic and social problems on federal and regional level. The comparison structure of economic and impost analysis have been studied. The theoretical and methodological principles for definition of impost productiveness for objects for impost imposition have been suggested. The current specific features of demarcation for economic analysis and analysis of business activity have been studied. The conditions of definition for impost productiveness of assets have been formulated. The characteristics of participants of economic and impost analysis have been analyzed. The necessity for revision of objects of business activity create of imposts substantiated. Some perspective generations of work out and

approbation for new coefficients of calculation impost productiveness of objects for impost imposition have been characterized.

Keywords: *economic analysis, impost analysis, scientific and practical aspects of impost analysis, analysis of economic activity, participants, impost productiveness of objects for impost imposition.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. SHERemet, A.D. Analiz i diagnostika finansovo-hozyajstvennoj deyatel'nosti predpriyatiya: uchebnik [Tekst] / A.D. SHERemet. – 2-e izd., dop. – M.: INFRA-M, 2019. – 374 s.
2. Pankov, V.V. Ekonomicheskij analiz: ucheb. posobie [Tekst] / V.V. Pankov, N.A. Kazakova. – M.: Magistr: INFRA-M, 2015. – 624 s.
3. ZHURavleva, N.V. Ekonomicheskij analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / N.V. ZHURavleva, E.M. Ustinova, I.I. Grebcov. – Belgorod: Izdatel'stvo BUKER, 2016. – 89 s.
4. Sadykova, T.M. Buhgalterskij uchet i analiz: uchebnik [Tekst] / T.M. Sadykova, S.I. Cerpeno. – M.: RIOR: INFRA-M, 2016. – 256 s.
5. Ekonomicheskij analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / kolektiv avtorov; pod red. N.V. Parushinoy. – M.: KNORUS, 2017. – 300 s.
6. CHUvikova, V.V. Buhgalterskij uchet i analiz: uchebnik dlya bakalavrov [Tekst] / V.V. CHUvikova, T.B. Izzuka. – M.: Izdatel'sko-torgovaya korporaciya «Dashkov i K», 2016. – 248 s.
7. Prykina, L.V. Ekonomicheskij analiz predpriyatiya: uchebnik dlya bakalavrov [Tekst] / L.V. Prykina. – M.: Izdatel'sko-torgovaya korporaciya «Dashkov i K», 2016. – 256 s.
8. Analiz i diagnostika finansovo-hozyajstvennoj deyatel'nosti predpriyatiya: uchebnoe posobie [Tekst] / V.D. Gerasimova, L.R. Tuktarova, O.A. CHernyaeva. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: KNORUS, 2018. – 506 s.
9. Ekonomicheskij analiz hozyajstvennoj deyatel'nosti: uchebnoe posobie [Tekst] / E.A. Markar'yan, G.P. Gerasimenko, S.E. Markar'yan. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: KNORUS, 2016. – 536 s.
10. Bychkova, S. Buhgalterskij uchet i analiz: uchebnoe posobie. Standart tret'ego pokoleniya [Tekst] / S. Bychkova, D. Badmaeva. – SPb.: Piter, 2015. – 512 s.
11. Benderskaya, O.B. Ekonomicheskij analiz: ucheb. posobie [Tekst] / O.B. Benderskaya, L.N. Kravchenko. – Belgorod: Izd-vo BGTU, 2016. – 488 s.
12. Buhgalterskij uchet i analiz: uchebnik [Tekst] / N.A. Naumova, M.V. Bellendir, E.V. Homenko. – M.: KNORUS, 2016. – 630 s.
13. Kovaleva, T.N. Organizaciya i provedenie nalogovyh proverok: uchebnoe posobie [Tekst] / T.N. Kovaleva, E.L. Atabieva. – Belgorod: Izd-vo BGTU, 2018. – 199 s.

Voronin Sergey Petrovich

Belgorod State Technological University named after V.G. Shukhov

Postgraduate student of department of book keeping and audit

308012, Belgorod, Kostukova, 46

E- mail: 549709@mail.ru

Ш.У. НИЯЗБЕКОВА

РАЗВИТИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЯХ

В статье рассматривается развитие цифрового аудита, а также цифровых технологий в компаниях на современном этапе. Высокоскоростная обработка информации стала незаменимой для деятельности аудиторских компаний. Цели контроля для информации и технологии подчеркивают и обосновывают потребность исследования и повышения в мировой практике принятых задач цифровизации.

Ключевые слова: *контроль, информационные технологии, цифровой аудит, средства организации.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Digital Audits: Your Complete Guide [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dbswebsite.com/blog/digital-audits-101/>
2. The digitization of the audit mirrors a broader transformation taking place across the business landscape [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ey.com/en_lu/digital-audit/audit-digitization-transformative-age
3. Erokhina, E. Будущее российского рынка аудиторских услуг в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс] / E. Erokhina. – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/331064841_Budusee_rossijskogo_rynka_auditorskih_uslug_v_usloviah_cifrovoj_ekonomiki
4. Innovation economy: A study of the influence of international experience on the Russian economic system / L.V. Popova, I.A. Maslova, I.A. Korostelkina, E.G. Dedkova, B.G. Maslov, S.L. Lozhkina // *Espacios*. – 2019. – №10(40). – pp. 1-10.
5. Варакса, Н.Г. Методика налогового анализа имущественных налогов в целях оптимизации деятельности предприятия [Текст] / Н.Г. Варакса // *Экономические и гуманитарные науки*. – 2009. – № 6. – С. 58-66.
6. Зуева, И.А. О развитии методики анализа и оценки социально-экономического развития регионов [Текст] / И.А. Зуева // *Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление*. – 2017. – № 4 (23). – С. 27-36.
7. Салихова, И.С. Управленческий механизм развития доверия как фактора повышения качества интеллектуального капитала предприятия [Текст] / И.С. Салихова, А.О. Каримов // *Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление*. – 2017. – № 4 (23). – С. 97-106.
8. Руденко, Л.Г. Оценка возможности устойчивого эколого-социально-экономического развития России [Текст] / Л.Г. Руденко // *Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление*. – 2017. – № 1(20). – С. 20-27.
9. Руденко, Л.Г. Сущность КРІ и его роль в управлении предприятием [Текст] / Л.Г. Руденко, Н.П. Дегтярь // *Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление*. – 2017. – № 2 (21). – С. 50-54.

10. Гаврилова, Э.Н. Бюро кредитных историй: становление, оценка эффективности и пути совершенствования [Текст] / Э.Н. Гаврилова // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2018. – № 4 (27). – С. 34-42.

11. Бурцева, Т.А. Направления совершенствования методик мониторинга реализации стратегий развития регионов в условиях цифровой информационной среды [Текст] / Т.А. Бурцева, И.А. Зуева // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2018. – № 4 (27). – С. 43-50.

12. Евменчик, О.С. Процессно-ориентированное бюджетное планирование компаниях [Текст] / О.С. Евменчик // Актуальные проблемы бизнес-образования: материалы XVIII Междунар. науч.-практич. конф., Минск, 25–26 апреля 2019 г.: сб. ст. / Институт бизнеса БГУ; [редкол.: П. И. Бригадин (гл. ред.) и др.]. – Минск: Институт бизнеса БГУ, 2019. – С. 60-65.

13. Повышая роль внутреннего аудита: готовность к цифровой трансформации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/riskassurance/publications/assets/pwc-state-of-the-internal-audit-profession.pdf>

Ниязбекова Шакизада Утеулиевна

Частное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет имени С.Ю. Витте»

Кандидат экономических наук, доцент

115432, г. Москва, 2-й Кожуховский проезд, дом 12, строение 1

E-mail: shakizada.niyazbekova@gmail.com

Sh.U. NIYAZBEKOVA

DEVELOPMENT OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN AUDIT COMPANIES

This article discusses the development of digital audit, as well as digital technology in companies at the present stage. High-speed information processing has become indispensable for the activities of audit companies. The control objectives for information and technology emphasize and justify the need for research and enhancement of accepted digitalization tasks in world practice.

Keywords: control; information Technology; digital audit; organization funds.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Digital Audits: Your Complete Guide [Elektronnyj resurs]. – Режим доступа: <https://www.dbswebsite.com/blog/digital-audits-101/>

2. The digitization of the audit mirrors a broader transformation taking place across the business landscape [Elektronnyj resurs]. – Режим доступа: https://www.ey.com/en_ru/digital-audit/audit-digitization-transformative-age

3. Erokhina, E. Budushchee rossijskogo rynka auditorskih uslug v usloviyah cifrovoj ekonomiki [Elektronnyj resurs] / E. Erokhina. – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/331064841_Budusee_rossijskogo_rynka_auditorskih_uslug_v_usloviyah_cifrovoj_ekonomiki

4. Innovation economy: A study of the influence of international experience on the Russian economic system / L.V. Popova, I.A. Maslova, I.A. Korostelkina, E.G. Dedkova, B.G. Maslov, S.L. Lozhkina // Espacios. – 2019. – №10(40). – pp. 1-10.

5. Varaksa, N.G. Metodika nalogovogo analiza imushchestvennyh nalogov v celyah optimizacii deyatelnosti

predpriyatiya [Tekst] / N.G. Varaksa // Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. – № 6. – S. 58-66.

6. Zueva, I.A. O razvitii metodiki analiza i ochenki social'no-ekonomicheskogo razvitiya regionov [Tekst] / I.A. Zueva // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.YU. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2017. – № 4 (23). – S. 27-36.

7. Salihova, I.S. Upravlencheskiy mekhanizm razvitiya doveriya kak faktora povysheniya kachestva intellektual'nogo kapitala predpriyatiya [Tekst] / I.S. Salihova, A.O. Karimov // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.YU. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2017. – № 4 (23). – S. 97-106.

8. Rudenko, L.G. Ocenka vozmozhnosti ustojchivogo ekologo-social'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii [Tekst] / L.G. Rudenko // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.YU. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2017. – № 1(20). – S. 20-27.

9. Rudenko, L.G. Cushchnost' KPI i ego rol' v upravlenii predpriyatiem [Tekst] / L.G. Rudenko, N.P. Degtyar' // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.YU. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2017. – № 2 (21). – S. 50-54.

10. Gavrilova, E.N. Byuro kreditnyh istorij: stanovlenie, ocenka effektivnosti i puti sovershenstvovaniya [Tekst] / E.N. Gavrilova // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.YU. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2018. – № 4 (27). – S. 34-42.

11. Burceva, T.A. Napravleniya sovershenstvovaniya metodik monitoringa realizacii strategij razvitiya regionov v usloviyah cifrovoj informacionnoj sredy [Tekst] / T.A. Burceva, I.A. Zueva // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S.YU. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. – 2018. – № 4 (27). – S. 43-50.

12. Evmenchik, O.S. Processno-orientirovannoe byudzhethnoe planirovanie kompaniyah [Tekst] / O.S. Evmenchik // Aktual'nye problemy biznes-obrazovaniya: materialy XVIII Mezhdunar. nauch.-praktich. konf., Minsk, 25–26 aprelya 2019 g.: sb.st. / Institut biznesa BGU; [redkol.: P. I. Brigadin (gl. red.) i dr.]. – Minsk: Institut biznesa BGU, 2019. – S. 60-65.

13. Povyshaya rol' vnutrennego audita: gotovnost' k cifrovoj transformacii [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.pwc.ru/riskassurance/publications/assets/pwc-state-of-the-internal-audit-profession.pdf>

Niyazbekova Shakizada Uteulievna

Moscow University named after S.Yu.Witte

Ph.D., Associate Professor

115432, Moscow, 2nd Kozhukhovskiy proezd, 12, building 1

E-mail: shakizada.niyazbekova@gmail.com

Ш.И. АЛИБЕКОВ, В.В. МОРУНОВ

О КРИТЕРИЯХ ПРИЗНАНИЯ ДОКУМЕНТА В КАЧЕСТВЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТНОГО ДОКУМЕНТА В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РФ

В статье приведен авторский подход к описанию критериев признания документа в качестве первичного учетного документа в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете, рассмотрено нормативное регулирование порядка оформления первичных учетных документов, предложен вывод о необходимости внедрения в теорию, нормативно-правовые акты и практику работы критериального подхода к определению первичного учетного документа.

Ключевые слова: *первичный учетный документ, критерии признания первичного учетного документа, критериальный подход.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019 г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018 г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019 г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.06.2016 г.) «Об электронной подписи» (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.12.2017 г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ (ред. от 18.03.2019 г.) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Алибеков, Ш.И. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст] / Ш.И. Алибеков. – М.: Издательский дом «Юстицинформ», 2006. – 144 с.
8. Алибеков, Ш.И. Ревизия и контроль: Учебное пособие [Текст] / Ш.И. Алибеков. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. – 51 с.
9. Алибеков, Ш.И. Усиление и реализация защитных функций бухгалтерского учета в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы [Текст] / Ш.И. Алибеков // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – № 4. – С. 57-64.
10. Морун, В.В. О бухгалтерском учете как основе для построения системы налогового учета в организации [Текст] / В.В. Морун // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2018. – № 1 (ч.8). – С. 1050-1051.

11. Морунов, В.В. Анализ определения «бухгалтерский учет» в соответствии с действующим законодательством [Текст] / В.В. Морунов // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2018. – № 1 (ч.8). – С. 1009-1010.

12. Морунов, В.В. Признаки недоброкачественного документа в системе внутреннего финансового контроля [Текст] / В.В. Морунов // Перспективы развития науки и образования: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 февраля 2015 г.: в 13 частях. Часть 13. Тамбов: ООО «Консалтинговая компания Юком», 2015. – 184 с. – С. 76-77.

13. Морунов, В.В. Анализ определения «экономический субъект» в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и его сопоставление с субъектами отношений, регулируемых нормами налогового законодательства РФ [Текст] / В.В. Морунов // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 12 (ч.1). – С. 894-896.

Алибеков Шахизин Ильмутдинович

Северо-Кавказский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)»

Доктор экономических наук, профессор

367008, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Агасиева, д. 87

E-mail: shahizin@mail.ru

Морунов Виталий Викторович

Бугульминский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Казанский национальный исследовательский технологический университет» (БФ ФГБОУ ВО «КНИТУ»)

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и гуманитарных дисциплин

423243, г. Бугульма, ул. Красноармейская, д. 9

E-mail: v_morunov@mail.ru

Sh.I. ALIBEKOV, V.V. MORUNOV

**ON THE CRITERIA FOR RECOGNITION OF A DOCUMENT
AS A PRIMARY ACCOUNTING DOCUMENT IN ACCORDANCE
WITH THE LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION**

The article presents the author's approach to describing the criteria for recognizing a document as a primary accounting document in accordance with the current accounting legislation, considers the regulatory regulation of the order of registration of primary accounting documents, concludes at the end of the article the need for introduction into theory, regulations and practice. of the

criterion approach to the definition of the primary accounting document.

Keywords: *primary accounting document, criteria for recognition of primary accounting document, criterion approach.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Grazhdanskiy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaya) ot 30.11.1994 g. № 51-FZ (red. ot 03.08.2018 g.) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2019 g.) [Elektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
2. Grazhdanskiy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya) ot 26.01.1996 g. № 14-FZ (s izm. i dop., vstup. v silu s 30.12.2018 g.) [Elektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
3. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 g. № 117-FZ (red. ot 15.04.2019 g.) [Elektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
4. Federal'nyj zakon ot 06.12.2011 g. № 402-FZ (red. ot 28.11.2018 g.) «O buhgalterskom uchete» [Elektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
5. Federal'nyj zakon ot 06.04.2011 g. № 63-FZ (red. ot 23.06.2016 g.) «Ob elektronnoj podpisi» (s izm. i dop., vstup. v silu s 31.12.2017 g.) [Elektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
6. Federal'nyj zakon ot 27.07.2006 g. № 149-FZ (red. ot 18.03.2019 g.) «Ob informacii, informacionnyh tekhnologiyah i o zashchite informacii» [Elektronnyj resurs] // SPS «Konsul'tant plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
7. Alibekov, SH.I. Sudebno-buhgalterskaya ekspertiza [Tekst] / SH.I. Alibekov. – M.: Izdatel'skij dom «YUsticinform», 2006. – 144 s.
8. Alibekov, SH.I. Reviziya i kontrol': Uchebnoe posobie [Tekst] / SH.I. Alibekov. – SPb.: Izd-vo SPbGUEF, 2003. – 51 s.
9. Alibekov, SH.I. Usilenie i realizaciya zashchitnyh funkcij buhgalterskogo ucheta v processe sudebno-buhgalterskoj ekspertizy [Tekst] / SH.I. Alibekov // Audit i finansovyj analiz. – 2008. – № 4. – S. 57-64.
10. Morunov, V.V. O buhgalterskom uchete kak osnove dlya postroeniya sistemy nalogovogo ucheta v organizacii [Tekst] / V.V. Morunov // Konkurentosposobnost' v global'nom mire: ekonomika, nauka, tekhnologii. – 2018. – № 1 (ch.8). – S. 1050-1051.
11. Morunov, V.V. Analiz opredeleniya «buhgalterskij uchete» v sootvetstvii s dejstvuyushchim zakonodatel'stvom [Tekst] / V.V. Morunov // Konkurentosposobnost' v global'nom mire: ekonomika, nauka, tekhnologii. – 2018. – № 1 (ch.8). – S. 1009-1010.
12. Morunov, V.V. Priznaki nedobrokachestvennogo dokumenta v sisteme vnutrennego finansovogo kontrolya [Tekst] / V.V. Morunov // Perspektivy razvitiya nauki i obrazovaniya: sbornik nauchnyh trudov po materialam Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii 28 fevralya 2015 g.: v 13 chastyah. CHast' 13. Tambov: OOO «Konsaltingovaya kompaniya YUkom», 2015. – 184 s. – S. 76-77.
13. Morunov, V.V. Analiz opredeleniya «ekonomicheskij sub"ekt» v sootvetstvii s zakonodatel'stvom o buhgalterskom uchete i ego sopostavlenie s sub"ektami otnoshenij, reguliruemyh normami nalogovogo zakonodatel'stva RF [Tekst] / V.V. Morunov // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2017. – № 12 (ch.1). – S. 894-896.

Alibekov Shahizin Il'mutdinovich

North Caucasus Institute (branch) of the Federal state budgetary educational institution of higher education «All-Russian state University of justice (RPA of the Ministry of justice of Russia)»

Doctor of Economics, Professor

367008, Republic of Dagestan, Makhachkala, agasieva str., 87

E-mail: shahizin@mail.ru

Morunov Vitaly Viktorovich

Bugulminsky branch of the Federal state budgetary educational institution of higher education «Kazan national research technological University»

Candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department of management and Humanities

423243, Bugulma, Krasnoarmeyskaya str., 9

E-mail: v_morunov@mail.ru

Л.В. ПОПОВА, Д.С. МОЗГОВОЙ

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ДЛЯ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ

Учетно-аналитическая система является важной составляющей на любом этапе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учетно-аналитическая система влияет на процесс планирования и прогнозирования макроэкономических и микроэкономических показателей. В качестве информации для анализа и учета выступает бухгалтерская информация, которая переплетена с другими источниками информации: стратегическая, оперативная и тактическая.

В статье показана роль учетно-аналитической системы как механизма по непрерывной подаче информации и оценки данной информации с целью формирования эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: *учетно-аналитическая система, управленческий учет, финансовый учет, информация, управление, экономический субъект.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Основополагающие принципы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studopedia.ru/4_19010_osnovopolagayushchie-printsipi-buhgalterskogo-ucheta.html
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Изд-во «ЭКСМОС», 2009. – 590 с.
4. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2007. – С. 16.
5. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2003. – №5.

Попова Людмила Владимировна

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

Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета

302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95

E-mail: lvp_134@mail.ru

Мозговой Дмитрий Сергеевич

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

Соискатель

302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95

E-mail: orelbuin@yahoo.com

L.V. POPOVA, D.S. MOZGOVOY

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM FOR THE MANAGEMENT FUNCTION

The accounting and analytical system is an important component at any stage of the company's financial and economic activities. The accounting and analytical system influences the process of planning and forecasting macroeconomic and microeconomic indicators. As information for analysis and accounting, accounting information is intertwined with other sources of information: strategic, operational, and tactical.

The article shows the role of the accounting and analytical system as a mechanism for continuous submission of information and evaluation of this information in order to form effective management decisions.

Keywords: *accounting and analytical system, management accounting, financial accounting, information, management, economic entity.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Osnovopolagayushchie principy buhgalterskogo ucheta [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://studopedia.ru/4_19010_osnovopolagayushchie-printsipi-buhgalterskogo-ucheta.html
2. Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» ot 6 dekabrya 2011 g. № 402-FZ [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii [Tekst]. – M.: Associaciya avtorov i izdatelej «TANDEM». Izd-vo «EKSMOS», 2009. – 590 s.
4. Popova, L.V. Formirovanie uchetho-analiticheskoy sistemy zatrat na promyshlennyyh predpriyatiyah: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, V.A. Konstantinov, M.M. Korostelkin. – M.: Delo i Servis, 2007. – S. 16.
5. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroeniya uchetho-analiticheskoy sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. – 2003. – №5.

Popova Lyudmila Vladimirovna

Orel State University

Doctor of Economics, Professor, head of the Department of Economics, Finance and accounting

302026, Orel, Komsomolskaya str., 95

E-mail: lvp_134@mail.ru

Mozgovoy Dmitry Sergeevich

Orel State University

Applicant

302026, Orel, Komsomolskaya str., 95

E-mail: orelbuin@yahoo.com

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 336.741

Н.П. БАРЫНЬКИНА

ВАЛЮТНЫЙ РЫНОК КАК СЕГМЕНТ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

В статье автор исследует понятие валютного рынка, его место в финансовой системе. Также излагается взаимосвязь валютного рынка с валютным правом как законодательной базой осуществления валютных операций. В исследовании изложены актуальные проблемы валютного регулирования и положительные стороны осуществления валютной деятельности. Сделан вывод о перспективах дальнейшего развития валютного рынка в России.

Ключевые слова: валютный рынок, финансовая система, финансовый рынок, валютное регулирование.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»: Версия Проф. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/
2. Московская биржа: Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.moex.com/>
3. Fusion Media Limited: официальный сайт: Invest ing.com [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.investing.com/news/economy/article-1915283>
4. Баринов, Э.А. Рынки: валютные и ценных бумаг [Текст] / Э.А. Баринов, О.В. Хмыз. – М.: Экзамен, 2001. – 608 с.
5. Бичева, Е.Е. Валютный рынок России на современном этапе [Текст] / Е.Е. Бичева, А.С. Дьяконова // Развитие экономики и менеджмента в современном мире: Материалы III Международной научно-практической конференции. – Воронеж: ИЦРОН, 2016. – С. 97-100.
6. Васильев, В.Е. Методологические подходы к пониманию сущности и роли валютного рынка в экономике [Текст] / В.Е. Васильев, И.В. Рындина // Фундаментальные исследования. – Пенза: ИД «Академия естествознания». – 2014. – № 9. – С. 382-386.
7. Ватолина, О.В. Криптовалюты как новый вид виртуального платежного средства [Текст] / О.В. Ватолина, С.А. Данилов // Электронное научное издание «Ученые заметки ТОГУ». – 2015. – Том 6. – № 4. – С. 717-721.
8. Глазьев, С.Ю. Стабилизация валютно-финансового рынка как необходимое условие перехода к устойчивому развитию [Электронный ресурс] / С.Ю. Глазьев // Экономика региона. – 2016. – Т.12, Вып.1. – С. 28-36. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/stabilizatsiya-valyutno-finansovogo-rynka-kak-neobhodimoe-uslovie-perehoda-k-ustoychivomu-razvitiyu/viewer>

9. Гордашникова, Е.А. Валютные системы: валютные рынки и валютные операции: практическое руководство [Электронный ресурс] / Е.А. Гордашникова, И.А. Трибуналова. – ГГУ им. Ф. Скорины, 2016. – 42 с. – Режим доступа: <https://core.ac.uk/download/pdf/76001421.pdf>
10. Григорьев, В.В. Национальная цифровая валюта как фактор оживления экономики России [Электронный ресурс] / В.В. Григорьев // Экономика. Налоги. Право. – М.: ФГБОУВО. – 2019. – № 1. – С. 30-35. – Режим доступа: <http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/journals/2019%20№1.pdf>
11. Данилова, О.Е. Проблемы и пути совершенствования валютного регулирования экспортно-импортных операций [Электронный ресурс] / О.Е. Данилова // Молодой ученый. – 2017. – №48. – С. 241-243. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/182/46895/>
12. Дудин, М.Н. Использование криптовалюты в незаконных целях: обеспечение финансово-экономической безопасности [Электронный ресурс] / М.Н. Дубин, Н.В. Лясников // Проблемы рыночной экономики. – 2018. – № 3. – С. 16-23. – Режим доступа: <http://www.ipr-ras.ru/articles/2018-03-16-23-dudin-lyasnikov.pdf>
13. Запольский, С.В. Финансовое право: учебник [Электронный ресурс] / С.В. Запольский. – М.: Юрайт, 2015. – 491 с. – Режим доступа: <http://ural-education.ru/wp-content/uploads/2017/01/Запольский-С.В.-Финансовое-право.pdf>
14. Финансовые институты, рынки и деньги [Текст] / Д.С. Кидуэл, Р.Л. Петерсон, Д.У. Блэкуэлл. – Спб.: Питер, 2000. – 725 с.
15. Финансы: Учебник [Текст] / С.А. Белозеров, Г.М. Бродоский, С.Г. Горбушина В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. – 928 с.
16. Киселева, В.И. Валютный рынок Российской Федерации: современное состояние и перспективы развития [Электронный ресурс] / В.И. Киселева, А.А. Панина // Научное сообщество студентов XXI столетия: Материалы XLIII международной научно-практической конференции. – Новосибирск: Изд. АНС «СибАК». – 2016. – № 6 (43). – С. 289-295. – Режим доступа: [https://sibac.info/archive/economy/6\(43\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/6(43).pdf)
17. Коляскин, А.Д. Криптовалюта: будущее или провал [Электронный ресурс] / А.Д. Коляскин, П.С. Сенькина // Молодой ученый. – 2018. – № 7. – С. 71-75. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/193/48442/>
18. Крашенинников, В.М. Валютное регулирование в системе государственного управления экономикой [Текст] / В.М. Крашенинников. – М.: ЗАО «Из-во «Экономика», 2003. – С. 27.
19. Круглов, В.В. Основы международных валютно-финансовых и кредитных отношений: учебник [Текст] / В.В. Круглов. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 432 с.
20. Куликов, А.Г. Деньги, кредит, банки: учебник [Текст] / А.Г. Куликов. – М.: КНОРУС, 2009. – 656 с.
21. Люкшин, А.М. Валютный рынок, его становление и роль в экономике Российской Федерации при усиливающихся интеграционных процессах [Текст] / А.М. Люкшин // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 12-1 (41). – С. 147-150.
22. Новиков, А.В. Финансовый рынок: учебное пособие [Текст] / А.В. Новиков, И.Я. Новикова. – Новосибирск: САФБД, 2014. – 344 с.
23. Пакова, О.Н. Валютные рынки и валютные операции в условиях глобализации [Текст] / О.Н. Пакова // Символ науки. – 2017. – № 01-1. – С. 56-58.
24. Петров, В.Ю. Криптовалюта как новейшая форма денег в современной экономике [Электронный ресурс] / В.Ю. Петров, А.В. Борцова // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 6. – С. 188-192. – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42190>
25. Портной, М.А. Роль денег, криптовалюты, золота в современной денежно-кредитной политике [Электронный ресурс] / М.А. Портной // Экономика. Налоги. Право. – М.: ФГБОУВО, 2019. – № 1 – С. 20-29. – Режим доступа: <http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/journals/2019%20№1.pdf>

26. Проценко, Н. Государство наступает: криптовалюты падают под натиском регуляторов [Электронный ресурс] // Информационное агентство Eurasia Daily (EADaily). – Режим доступа: <https://eadaily.com/ru/news/2018/11/27/gosudarstvo-nastupaet-kriptovalyuty-padayut-pod-natiskom-regulyatorov>
27. Современный экономический словарь [Электронный ресурс] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2007. – С. 71. – Режим доступа: <http://www.ebk.net.ua/Book/Ses/r/r.htm>
28. Савченко, П.В. Национальная экономика: учебник [Текст] / П.В. Савченко. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 832 с.
29. Сазонова, Е.С. Регулирование и контроль трансграничных валютных операций [Текст] / Е.С. Сазонова. – Хабаровск, РИЦ ХГАЭП, 2011. – С. 10.
30. Соколова, О.В. Финансы, деньги, кредит [Текст] / О.В. Соколова. – М.: 2007.
31. Щеголева, Н.Г. Валютный рынок и валютные операции [Текст] / Н.Г. Щеголева. – М.: ФПА, 2005. – 157 с.
32. Катасонов, В.Ю. Валютная война Запада против России и валютный контроль [Электронный ресурс] / В.Ю. Катасонов // Всесоветник: электронный журнал. – Режим доступа: <https://vsesovetnik.ru/archives/13074>

Барынькина Наталья Платоновна

Омский государственный университет путей сообщения

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

644046, г. Омск, пр. К. Маркса, 35

E-mail: ff01@bk.ru

N.P. BARYNKINA

**FOREIGN EXCHANGE MARKET AS A SEGMENT OF FOREIGN
EXCHANGE REGULATION**

In the article, the author explores the concept of the foreign exchange market, its place in the financial system. The relationship of the foreign exchange market with foreign exchange law as the legislative basis for the implementation of foreign exchange transactions is also described. The study presents the current problems of currency regulation and the positive aspects of the implementation of foreign exchange activity. The conclusion is drawn about the prospects for further development of the foreign exchange market in Russia.

Keywords: *foreign exchange market, financial system, financial market, currency regulation.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»: Версия Prof. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/
2. Московская биржа: Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.moex.com/>

3. Fusion Media Limited: oficial'nyj sajt: Invest ing.com [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://ru.investing.com/news/economy/article-1915283>
4. Barinov, E.A. Rynki: valyutnye i cennyh bumag [Tekst] / E.A. Barinov, O.V. Hmyz. – M.: Ekzamen, 2001. – 608 s.
5. Bicheva, E.E. Valyutnyj rynek Rossii na sovremennom etape [Tekst] / E.E. Bicheva, A.S. D'yakonova // Razvitie ekonomiki i menedzhmenta v sovremennom mire: Materialy III Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Voronezh: ICRON, 2016. – S. 97-100.
6. Vasil'ev, V.E. Metodologicheskie podhody k ponimaniyu sushchnosti i roli valyutnogo rynka v ekonomike [Tekst] / V.E. Vasil'ev, I.V. Ryndina // Fundamental'nye issledovaniya. – Penza: ID «Akademiya estestvoznaniya». – 2014. – № 9. – S. 382-386.
7. Vatolina, O.V. Kriptovalyuty kak novyj vid virtual'nogo platezhnogo sredstva [Tekst] / O.V. Vatolina, S.A. Danilov // Elektronnoe nauchnoe izdanie «Uchenye zametki TOGU». – 2015. – Tom 6. – № 4. – S. 717-721.
8. Glaz'ev, S.YU. Stabilizaciya valyutno-finansovogo rynka kak neobhodimoe uslovie perekhoda k ustojchivomu razvitiyu [Elektronnyj resurs] / S.YU. Glaz'ev // Ekonomika regiona. – 2016. – T.12, Vyp.1. – S. 28-36. – Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/n/stabilizatsiya-valyutno-finansovogo-rynka-kak-neobhodimoe-uslovie-perekhoda-k-ustojchivomu-razvitiyu/viewer>
9. Gordashnikova, E.A. Valyutnye sistemy: valyutnye rynki i valyutnye operacii: prakticheskoe rukovodstvo [Elektronnyj resurs] / E.A. Gordashnikova, I.A. Tribunalova. – GGU im. F. Skoriny, 2016. – 42 s. – Rezhim dostupa: <https://core.ac.uk/download/pdf/76001421.pdf>
10. Grigor'ev, V.V. Nacional'naya cifrovaya valyuta kak faktor ozhivleniya ekonomiki Rossii [Elektronnyj resurs] / V.V. Grigor'ev // Ekonomika. Nalogi. Pravo. – M.: FGOBUVO. – 2019. – № 1. – S. 30-35. – Rezhim dostupa: <http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/journals/2019%20№1.pdf>
11. Danilova, O.E. Problemy i puti sovershenstvovaniya valyutnogo regulirovaniya eksportno-importnyh operacij [Elektronnyj resurs] / O.E. Danilova // Molodoj uchenyj. – 2017. – №48. – S. 241-243. – Rezhim dostupa: <https://moluch.ru/archive/182/46895/>
12. Dudin, M.N. Ispol'zovanie kriptovalyuty v nezakonnyh celyah: obespechenie finansovo-ekonomicheskoy bezopasnosti [Elektronnyj resurs] / M.N. Dubin, N.V. Ljasnikov // Problemy rynochnoj ekonomiki. – 2018. – № 3. – S. 16-23. – Rezhim dostupa: <http://www.ipr-ras.ru/articles/2018-03-16-23-dudin-lyasnikov.pdf>
13. Zapol'skij, S.V. Finansovoe pravo: uchebnik [Elektronnyj resurs] / S.V. Zapol'skij. – M.: YUrajt, 2015. – 491 s. – Rezhim dostupa: <http://ural-education.ru/wp-content/uploads/2017/01/Zapol'skij-S.V.-Finansovoe-pravo.pdf>
14. Finansovye instituty, rynki i den'gi [Tekst] / D.S. Kiduel, R.L. Peterson, D.U. Blekuell. – Spb.: Piter, 2000. – 725 s.
15. Finansy: Uchebnik [Tekst] / S.A. Belozеров, G.M. Brodoskij, S.G. Gorbushina V.V. Kovalev. – M.: Prospekt, 2010. – 928 s.
16. Kiseleva, V.I. Valyutnyj rynek Rossijskoj Federacii: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya [Elektronnyj resurs] / V.I. Kiseleva, A.A. Panina // Nauchnoe soobshchestvo studentov XXI stoletiya: Materialy XLIII mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Novosibirsk: Izd. ANS «SibAK». – 2016. – № 6 (43). – S. 289-295. – Rezhim dostupa: [https://sibac.info/archive/economy/6\(43\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/6(43).pdf)
17. Kolyaskin, A.D. Kriptovalyuta: budushchee ili proval [Elektronnyj resurs] / A.D. Kolyaskin, P.S. Sen'kina // Molodoj uchenyj. – 2018. – № 7. – S. 71-75. – Rezhim dostupa: <https://moluch.ru/archive/193/48442/>
18. Krasheninnikov, V.M. Valyutnoe regulirovanie v sisteme gosudarstvennogo upravleniya ekonomikoj [Tekst] / V.M. Krasheninnikov. – M.: ZAO «Iz-vo «Ekonomika», 2003. – S. 27.
19. Kruglov, V.V. Osnovy mezhdunarodnyh valyutno-finansovyh i kreditnyh otnoshenij: uchebnik [Tekst] / V.V. Kruglov. – M.: INFRA-M, 1998. – 432 s.
20. Kulikov, A.G. Den'gi, kredit, banki: uchebnik [Tekst] / A.G. Kulikov. – M.: KNORUS, 2009. – 656 s.
21. Lyukshin, A.M. Valyutnyj rynek, ego stanovlenie i rol' v ekonomike Rossijskoj Federacii pri usilivayushchihsya integracionnyh processah [Tekst] / A.M. Lyukshin // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2013. –

№ 12-1 (41). – S. 147-150.

22. Novikov, A.V. Finansovyj rynek: uchebnoe posobie [Tekst] / A.V. Novikov, I.YA. Novikova. – Novosibirsk: SAFBD, 2014. – 344 s.

23. Pakova, O.N. Valyutnye rynki i valyutnye operacii v usloviyah globalizacii [Tekst] / O.N. Pakova // Simvol nauki. – 2017. – № 01-1. – S. 56-58.

24. Petrov, V.YU. Kriptovalyuta kak novejšhaya forma deneg v sovremennoj ekonomike [Elektronnyj resurs] / V.YU. Petrov, A.V. Borcova // Fundamental'nye issledovaniya. – 2018. – № 6. – S. 188-192. – Rezhim dostupa: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42190>

25. Portnoj, M.A. Rol' deneg, kriptovalyuty, zolota v sovremennoj denezhno-kreditnoj politike [Elektronnyj resurs] / M.A. Portnoj // Ekonomika. Nalogi. Pravo. – M.: FGOBUVO, 2019. – № 1 – S. 20-29. – Rezhim dostupa: <http://www.fa.ru/org/div/edition/enp/journals/2019%20№1.pdf>

26. Procenko, N. Gosudarstvo nastupaet: kriptovalyuty padayut pod natiskom regulyatorov [Elektronnyj resurs] // Informacionnoe agentstvo Eurasia Daily (EADaily). – Rezhim dostupa: <https://eadaily.com/ru/news/2018/11/27/gosudarstvo-nastupaet-kriptovalyuty-padayut-pod-natiskom-regulyatorov>

27. Sovremennyj ekonomicheskij slovar' [Elektronnyj resurs] / B.A. Rajzberg, L.SH. Lozovskij, E.B. Starodubceva. – M.: INFRA-M, 2007. – S. 71. – Rezhim dostupa: <http://www.ebk.net.ua/Book/Ses/r/r.htm>

28. Savchenko, P.V. Nacional'naya ekonomika: uchebnik [Tekst] / P.V. Savchenko. – M.: INFRA-M, 2011. – 832 s.

29. Sazonova, E.S. Regulyirovanie i kontrol' transgranichnyh valyutnyh operacij [Tekst] / E.S. Sazonova. – Habarovsk, RIC HGAEP, 2011. – S. 10.

30. Sokolova, O.V. Finansy, den'gi, kredit [Tekst] / O.V. Sokolova. – M.: 2007.

31. SHCHegoleva, N.G. Valyutnyj rynek i valyutnye operacii [Tekst] / N.G. SHCHegoleva. – M.: FPA, 2005. – 157 s.

32. Katasonov, V.YU. Valyutnaya vojna Zapada protiv Rossii i valyutnyj kontrol' [Elektronnyj resurs] / V.YU. Katasonov // Vsesovetnik: elektronnyj zhurnal. – Rezhim dostupa: <https://vsesovetnik.ru/archives/13074>

Barynkina Natalya Platonovna

Omsk state University of railway engineering

Candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, K. Marx Ave., 35

E-mail: ff01@bk.ru

А.В. ИЛЬИН

ДЕЙСТВИТЕЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПО НДС: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Статья посвящена совершенствованию механизма исчисления НДС, применяемого налоговыми органами в ходе налоговых проверок. Автор критически относится к произвольному манипулированию налоговыми органами налоговыми вычетами налогоплательщиков по НДС, превращающими его в налог с выручки от реализации. Подвергается критике исчисление налоговыми органами НДС налогоплательщикам, необоснованно применявшим специальный налоговый режим, в дополнении к выручке от реализации без использования расчетной ставки налога.

Сделан вывод о необходимости определения налоговыми органами действительных налоговых обязательств налогоплательщиков по НДС, исходя из реальных показателей добавленной стоимости.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговый вычет, действительное налоговое обязательство, косвенное налогообложение.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Энциклопедия теоретических основ налогообложения [Текст] / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – ЮНИТИ ДАНА, 2019. – 503 с.
2. Потапова, Н.А. Научно-методические рекомендации по совершенствованию механизма исчисления налога на добавленную стоимость [Текст] / Н.А. Потапова // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 1. – С. 107-111.
3. Зотиков, Н.З. Добавленная стоимость: практика обложения [Текст] / Н.З. Зотиков // Вестник Евразийской науки. – 2019. – № 3. – С. 1-18.
4. О реальной ставке налога на добавленную стоимость при реализации товаров, работ, услуг в РФ [Текст] / А. Туфетулов, Т. Давлетшин, Ю. Синникова // Налоговый вестник. – 2013. – № 12. – С. 42-50.
5. Ахмадеев, Р.Г. Налоги на конечное потребление в странах ОЭСР и России [Текст] / Р.Г. Ахмадеев, М.Е. Косов // Финансы и кредит. – 2015. – № 44. – С. 51-61.
6. Гензель, П.П. Налогообложение в России времен НЭПа [Текст] / Общество купцов и промышленников России. – М., 2006. – 375 с.
7. Голик, Е.Н. Исследование современных проблем российской системы косвенного налогообложения [Текст] / Е.Н. Голик // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2017. – № 3. – С. 81-86.
8. Макконнелл, К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика [Текст] / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю / пер. с 13-го англ. изд. – М.: Инфра-М, 1999. – 974 с.
9. Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 года № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «Консультант Плюс»
10. Проблемы исчисления налога расчетным путем и изменения юридической квалификации сделки

или статуса и характера деятельности налогоплательщика [Текст] / А.Б. Золотарева, М.Н. Михайлова, Е.В. Уиллсон. – РАНХиГС. – М., 2014. – 28 с.

11. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.03.2019 г. по делу № А41-48348/2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «Консультант Плюс»

12. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21.02.2019 г. по делу № А05-13684/2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «Консультант Плюс»

13. Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 23.10.2018 г. по делу № А58-9294/2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «Консультант Плюс»

14. Тургенев, Н.И. Опыт теории налогов [Текст] / Н.И. Тургенев. – Москва, 1937. – 176 с.

15. Определение Верховного Суда РФ от 28.10.2019 г. по делу № 305-ЭС19-9789 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «Консультант Плюс»

Ильин Андрей Владимирович

Сибирский институт управления – филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Кандидат экономических наук, доцент кафедры гражданского права и процесса

630102, г. Новосибирск, ул. Нижегородская, д. 6

E-mail: ilinav2007@mail.ru

A.V. ILYIN

**VALID TAX OBLIGATION OF VAT TAXPAYERS: PROBLEMS
OF THEORY AND PRACTICE**

The article is devoted to improving the mechanism for calculating VAT used by tax authorities during tax audits. The author is critical of the arbitrary manipulation by tax authorities of tax deductions of taxpayers for VAT, turning it into a tax on sales revenue. The tax authorities have criticized the calculation of VAT by taxpayers who have unreasonably applied a special tax regime, in addition to sales proceeds without using the estimated tax rate.

It is concluded that the tax authorities need to determine the actual tax liability of taxpayers for VAT, based on real indicators of added value.

Keywords: value added tax, tax deduction, actual tax liability, indirect taxation.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Enciklopediya teoreticheskikh osnov nalogooblozheniya [Текст] / Pod red. I.A. Majburova, YU.B. Ivanova. – YUNITI DANA, 2019. – 503 s.

2. Potapova, N.A. Nauchno-metodicheskie rekomendacii po sovershenstvovaniyu mekhanizma ischisleniya

- naloga na dobavlenную stoimost' [Tekst] / N.A. Potapova // Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. – № 1. – S. 107-111.
3. Zotikov, N.Z. Dobavlenная stoimost': praktika oblozheniya [Tekst] / N.Z. Zotikov // Vestnik Evrazijskoj nauki. – 2019. – № 3. – С. 1-18.
4. O real'noj stavke naloga na dobavlenную stoimost' pri realizacii tovarov, rabot, uslug v RF [Tekst] / A. Tufetulov, T. Davletshin, YU. Sinnikova // Nalogovyj vestnik. – 2013. – № 12. – S. 42-50.
5. Ahmadeev, R.G. Nalogi na konechnoe potreblenie v stranah OESR i Rossii [Tekst] / R.G. Ahmadeev, M.E. Kosov // Finansy i kredit. – 2015. – № 44. – S. 51-61.
6. Genzel', P.P. Nalogooblozhenie v Rossii vremen NEPa [Tekst] / Obshchestvo kupcov i promyshlennikov Rossii. – M., 2006. – 375 s.
7. Golik, E.N. Issledovanie sovremennyh problem rossijskoj sistemy kosvennogo nalogooblozheniya [Tekst] / E.N. Golik // Gosudarstvennoe i municipal'noe upravlenie. Uchenye zapiski SKAGS. – 2017. – № 3. – S. 81-86.
8. Makkonnell, K.R. Ekonomiks: principy, problemy i politika [Tekst] / K.R. Makkonnell, S.L. Bryu / per. s 13-go angl. izd. – M.: Infra-M, 1999. – 974 s.
9. Postanovlenie Plenuma VAS RF ot 30 iyulya 2013 goda № 57 «O nekotoryh voprosah, vznikayushchih pri primenenii sudami chasti pervoj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Spravochnaya pravovaya sistema «Konsul'tant Plyus»
10. Problemy ischisleniya naloga raschetnym putem i izmeneniya yuridicheskoy kvalifikacii sdelki ili statusa i haraktera deyatelnosti nalogoplatel'shchika [Tekst] / A.B. Zolotareva, M.N. Mihajlova, E.V. Uillson. – RANHiGS. – M., 2014. – 28 s.
11. Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Moskovskogo okruga ot 27.03.2019 g. po delu № A41-48348/2017 [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Spravochnaya pravovaya sistema «Konsul'tant Plyus»
12. Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Severo-Zapadnogo okruga ot 21.02.2019 g. po delu № A05-13684/2017 [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Spravochnaya pravovaya sistema «Konsul'tant Plyus»
13. Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Vostochno-Sibirskogo okruga ot 23.10.2018 g. po delu № A58-9294/2017 [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Spravochnaya pravovaya sistema «Konsul'tant Plyus»
14. Turgenev, N.I. Opyt teorii nalogov [Tekst] / N.I. Turgenev. – Moskva, 1937. – 176 s.
15. Opredelenie Verhovnogo Suda RF ot 28.10.2019 g. po delu № 305-ES19-9789 [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Spravochnaya pravovaya sistema «Konsul'tant Plyus»

Ilyin Andrey Vladimirovich

Siberian Institute of Management – a branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department of civil law and procedure

630102, Novosibirsk, st. Nizhegorodskaya, 6

E-mail: ilinav2007@mail.ru

К.Г. БУНЕВИЧ, А.Н. БРОДУНОВ

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПЛАТЕЖНОГО БАЛАНСА СТРАН БРИКС

В статье исследуются платежные балансы и процесс реагирования стран БРИКС на изменяющиеся условия мирового хозяйствования.

Рассматривается внешняя торговля стран, которая необходима для финансовой и торговой поддержки, где построение любой экономической политики требует четкого понимания принципов взаимодействия макроэкономических показателей во внешней торговле, способности предсказать последствия ее проведения.

Цель статьи – оценка результатов и проведение сравнительного анализа платежных балансов и нахождению схожих проблем в рассматриваемых экономиках.

В основу исследования положен анализ платежного баланса – один из важнейших элементов при анализе экономического состояния страны, который отражает экономическое развитие, определяет дальнейшие валютную, бюджетно-финансовую, внешнеторговую и денежно-кредитную политики. Используется метод структурного анализа и решения оптимизационных задач.

В статье обосновываются специфические особенности анализа платежных балансов как методы исследования, проведен детальный анализ платежных балансов России, Бразилии, Индии, Китая и ЮАР по счетам.

Ключевые слова: *платежный баланс, анализ, метод, экономика, развитие, экономическая политика, торговый баланс, внешний долг, инвестиционный рейтинг, иностранный инвестор.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Экономика БГЭУ – Блог [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economyweb.org/?p=646>
2. Экономика ЮАР вступила в рецессию впервые с 2009 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.interfax.ru/business/565500>
3. Вестник Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/publ/vestnik/ves150609048-49.pdf>
4. Петрикова, Е.М. Тенденции развития платежного баланса и международной инвестиционной позиции стран БРИК [Электронный ресурс] / Е.М. Петрикова. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/tendentsii-razvitiya-platezhnogo-balansa-i-mezhdunarodnoy-investitsionnoy-pozitsii-stran-brik>
5. Петрикова, Е.М. Платежный баланс и антикризисная политика стран «БРИКС» [Электронный ресурс] / Е.М. Петрикова. – Режим доступа: <https://docplayer.ru/44252279-Platezhnyy-balans-i-antikrizisnaya-politika-stran-briks.html>
6. Желуденко, Е.П. Внешняя задолженность стран БРИКС [Электронный ресурс] / Е.П. Желуденко. – Режим доступа: https://archive.econ.msu.ru/ext/lib/Category/x0d/x0e/3342/file/4_Zheludenko.pdf
7. Пул условных валютных резервов БРИКС в системе режимов многостороннего управления мировыми финансами [Электронный ресурс] / М.Л. Горбунова, Е.Ю. Ливанова, Н.К. Елизарова,

В.Н Овчинников // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. – 2017. – № 4 (48). – С. 7-18. – Режим доступа: [http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik_soc/18115942_2017_-4\(48\)_unicode/1.pdf](http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik_soc/18115942_2017_-4(48)_unicode/1.pdf)

8. Хмелевская, Н.Г. Пул условных валютных резервов БРИКС в аспекте достаточности международных (золотовалютных) резервов [Электронный ресурс] / Н.Г. Хмелевская // Деньги и кредит. – 2016. – № 2. – Режим доступа: https://www.cbr.ru/Content/Document/File/26549/hmelevskaya_02_16.pdf

9. Всемирный Банк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://databank.worldbank.org/reports.aspx?source=2&series=SH.XPD.EHEX.PP.CD&country=HPC>

10. Международный Валютный Фонд [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://data.imf.org/?sk=7A51304B-6426-40C0-83DD-CA473CA1FD52&skId=1542633711584>

11. Центральный Банк Российской Федерации, Статистика внешнего сектора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/svs/

12. Кноема – мировая и региональная статистика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://knoema.ru/atlas>

13. Kudrin A., Gurvich Ye. A new growth model for the Russian economy. Voprosy ekonomiki = Economic Issues, 2014, no. 2, pp. 4-36. (In Russ.). Aganbegyan A.G. The economy from stagnation to recession. Dengi i kredit = Money and Credit, 2016, no. 5, pp. 46-52.

14. Cross R., Fare R. Value Data and the Fisher Index // Theoretical Economics Letters, 2015, vol. 5, no. 2, pp. 262-267.

15. Haken H. [Erfolgsgeheimnis der Natur. Oxford: Butterworth-Heinemann, 2004. 441 p.]. Rus. ed.: Sinergetika, Moscow: URSS Publ., 2015. – 414 p

16. World Development Indicators [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://databank.worldbank.org/data/reports.aspx?source=2&series=SH.XPD.EHEX.PP.CD&country=HPC>

17. Экономика ЮАР вступила в рецессию впервые с 2009 года [Электронный ресурс]. – Информационная группа «Интерфакс». – Режим доступа: <https://www.interfax.ru/business/565500>

18. Copley P. Marketing Communications Management: Concepts and Theories, Cases and Practices. – Oxford: Butterworth-Heinemann, 2004. – 441 p.

19. Potter E.H. Branding Canada. Projecting Canada's Soft Power through Public Diplomacy. – Montreal: McGill-Queen's University Press, 2009. – 464 p.

20. Andrienko Y., Guriev S. Determinants of Interregional Mobility in Russia // Economics of Transition, 2004, vol. 12, no. 1, pp. 1-27.

21. Ниязбекова, Ш.У. Сравнительный анализ платежных балансов некоторых стран [Текст] / Ш.У. Ниязбекова, К.Г. Буневич // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2019. – № 1 (46). – С. 141-152.

22. Ниязбекова, Ш.У. Механизм формирования валютного курса [Текст] / Ш.У. Ниязбекова, К.Г. Буневич // Вестник РМАТ. – 2018. – № 4. – С. 45-50.

Буневич Константин Георгиевич

Московский университет имени С.Ю. Витте

Кандидат экономических наук, доцент

115432, г. Москва, 2-й Кожуховский проезд, дом 12, строение 1

E-mail: kbunovich@muiv.ru

Бродунов Андрей Николаевич

Московский университет имени С.Ю. Витте

K.G. BUNEVICH, A.N. BRODUNOV

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE BALANCE OF PAYMENTS OF RUSSIA WITH DEVELOPING FOREIGN COUNTRIES (BRICS)

The article examines the balance of payments of the Russian Federation, Brazil, India, China and South Africa and the response process of the BRICS countries to the changing world economic conditions.

We consider the foreign trade of countries, which is necessary for financial and trade support, where the construction of any economic policy requires a clear understanding of the principles of interaction of macroeconomic indicators in foreign trade, and the ability to predict the consequences of its implementation.

The purpose of the article is to evaluate the results and conduct a comparative analysis of balance of payments and finding similar problems in the economies under consideration.

The study is based on the analysis of the balance of payments – one of the most important elements in the analysis of the economic condition of the country, which reflects economic development, determines further monetary, fiscal, foreign trade and monetary policies. The method of structural analysis and solving optimization problems is used.

The article substantiates the specific features of the analysis of balance of payments as research methods, a detailed analysis of the balance of payments of Russia, Brazil, India, China and South Africa on the accounts.

Keywords: *payment balance, analysis, method, economy, development, economic policy, trade balance, external debt, investment rating, foreign investor.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ekonomika BGEU – Blog [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.economy-web.org/?p=646>
2. Ekonomika YUAR vstupila v recessiyu v pervye s 2009 goda [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.interfax.ru/business/565500>
3. Vestnik Banka Rossii [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.cbr.ru/publ/vestnik-ves150609048-49.pdf>
4. Petrikova, E.M. Tendencii razvitiya platezhnogo balansa i mezhdunarodnoj investicionnoj pozicii stran BRIK [Elektronnyj resurs] / E.M. Petrikova. – Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/v/tendentsii-razvitiya-platezhnogo-balansa-i-mezhdunarodnoy-investitsionnoy-pozitsii-stran-brik>
5. Petrikova, E.M. Platezhnyj balans i antikrizisnaya politika stran «BRIKS» [Elektronnyj resurs] / E.M. Petrikova. – Rezhim dostupa: <https://docplayer.ru/44252279-Platezhnyy-balans-i-antikrizisnaya-politika-stran-briks.html>

6. ZHeludenko, E.P. Vneshnyaya zadolzhennost' stran BRIKS [Elektronnyj resurs] / E.P. ZHeludenko. – Rezhim dostupa: https://archive.econ.msu.ru/ext/lib/Category/x0d/x0e/3342/file/4_Zheludenko.pdf
7. Pul uslovnnyh valyutnyh rezervov BRIKS v sisteme rezhimov mnogostoronnego upravleniya mirovymi finansami [Elektronnyj resurs] / M.L. Gorbunova, E.YU. Livanova, N.K. Elizarova, V.N. Ovchinnikov // Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo. Seriya: Social'nye nauki. – 2017. – № 4 (48). – S. 7-18. – Rezhim dostupa: [http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik_soc/18115942_2017_-_4\(48\)_unicode/1.pdf](http://www.unn.ru/pages/e-library/vestnik_soc/18115942_2017_-_4(48)_unicode/1.pdf)
8. Hmelevskaya, N.G. Pul uslovnnyh valyutnyh rezervov BRIKS v aspekte dostatochnosti mezhdunarodnyh (zolotovalyutnyh) rezervov [Elektronnyj resurs] / N.G. Hmelevskaya // Den'gi i kredit. – 2016. – № 2. – Rezhim dostupa: https://www.cbr.ru/Content/Document/File/26549/hmelevskaya_02_16.pdf
9. Vsemirnyj Bank [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://databank.worldbank.org/reports.aspx?source=2&series=SH.XPD.EHEX.PP.CD&country=HPC>
10. Mezhdunarodnyj Valyutnyj Fond [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://data.imf.org/?sk=7A51304B-6426-40C0-83DD-CA473CA1FD52&sId=1542633711584>
11. Central'nyj Bank Rossijskoj Federacii, Statistika vneshnego sektora [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/svs/
12. Knoema – mirovaya i regional'naya statistika [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://knoema.ru/atlas>
13. Kudrin A., Gurvich Ye. A new growth model for the Russian economy. Voprosy ekonomiki = Economic Issues, 2014, no. 2, pp. 4-36. (In Russ.). Aganbegyan A.G. The economy from stagnation to recession. Dengi i kredit = Money and Credit, 2016, no. 5, pp. 46-52.
14. Cross R., Fare R. Value Data and the Fisher Index // Theoretical Economics Letters, 2015, vol. 5, no. 2, pp. 262-267.
15. Haken H. [Erfolgsgeheimnis der Natur. Oxford: Butterworth-Heinemann, 2004. 441 p.]. Rus. ed.: Sinergetika, Moscow: URSS Publ., 2015. – 414 p
16. World Development Indicators [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://databank.worldbank.org/data/reports.aspx?source=2&series=SH.XPD.EHEX.PP.CD&country=HPC>
17. Ekonomika YUAR vstupila v recessiyu v pervye s 2009 goda [Elektronnyj resurs]. – Informacionnaya gruppya «Interfaks». – Rezhim dostupa: <https://www.interfax.ru/business/565500>
18. Copley P. Marketing Communications Management: Concepts and Theories, Cases and Practices. – Oxford: Butterworth-Heinemann, 2004. – 441 p.
19. Potter E.H. Branding Canada. Projecting Canada's Soft Power through Public Diplomacy. – Montreal: McGill-Queen's University Press, 2009. – 464 p.
20. Andrienko Y., Guriev S. Determinants of Interregional Mobility in Russia // Economics of Transition, 2004, vol. 12, no. 1, pp. 1-27.
21. Niyazbekova, SH.U. Sravnitel'nyj analiz platezhnyh balansov nekotoryh stran [Tekst] / SH.U. Niyazbekova, K.G. Bunevich // Nauchnyj vestnik: finansy, banki, investicii. – 2019. – № 1 (46). – S. 141-152.
22. Niyazbekova, SH.U. Mekhanizm formirovaniya valyutnogo kursa [Tekst] / SH.U. Niyazbekova, K.G. Bunevich // Vestnik RMAF. – 2018. – № 4. – S. 45-50.

Bunevich Konstantin Georgievich

Moscow University named after S.Yu.Witte

Candidate of economic Sciences, associate Professor

115432, Moscow, 2nd Kozhukhovskiy proezd, 12, building 1

E-mail: kbunevich@muiiv.ru

Brodunov Andrey Nikolaevich

Moscow University named after S.Yu.Witte

Candidate of economic Sciences, associate Professor

115432, Moscow, 2nd Kozhukhovsky proezd, 12, building 1

E-mail: abrodunov@muiv.ru

З.В. МКРТЫЧАН, Н.Д. ГОРЮНОВА

ФИНАНСОВЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ РОСТ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

В статье представлены основные методы повышения уровня производительности труда, рассмотрены финансовые элементы, которые влияют на уровень роста производительности труда. Показана роль и рассмотрена сущность производительности труда в современной экономике и финансовой системе государства.

Ключевые слова: *уровень производительности труда, финансовая система государства, анализ основных макроэкономических показателей, трудоёмкость, фондоотдача, фондовооруженность.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Криволапова, К.О. Анализ производительности труда и оценка влияния отдельных факторов на производительность труда [Текст] / К.О. Криволапова // Финансово-экономические и технологические проблемы развития регионов: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых, 2019. – С. 120-122.
2. Гершанок, А.А. Организация труда и реализации задач повышения эффективности производства, ускорения роста производительности труда [Электронный ресурс] / А.А. Гершанок // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-truda-v-realizatsii-zadach-povysheniya-effektivnosti-proizvodstva-uskoreniya-rosta-proizvoditelnosti-truda>
3. Климов, А.С. Повышение производительности труда методом изменения системы оплаты труда на предприятии [Текст] / А.С. Климов // Экономика и социум. – 2019. – № 3 (58). – С. 627-639.
4. Бурмистрова, Е.В. Мотивация труда как гибкий инструмент повышения производительности труда [Текст] / Е.В. Бурмистрова // Актуальные вопросы экономических наук и современного менеджмента: сб. ст. по матер. XXIV междунар. науч.-практ. конф. № 7(17). – Новосибирск: СибАК, 2019. – С. 48-54.
5. Щеколдин, В.А. Управление нормированием труда как фактор повышения производительности труда [Текст] / В.А. Щеколдин // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2019. – № 6 (176). – С. 34-43.
6. Гладышев, И.Г. Повышения производительности труда предприятий за счет применения систем материального стимулирования труда сотрудников [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-proizvoditelnosti-truda-predpriyatij-za-schet-primeneniya-sistem-materialnogo-stimulirovaniya-truda-sotrudnikov>

Мкртычан Зоя Владимировна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Армавирский государственный педагогический университет»

Декан факультета технологии, экономики и дизайна, кандидат экономических наук, доцент

352901, г. Армавир, улица Розы Люксембург, д. 159

E-mail: fteid@yandex.ru

Горюнова Наталья Дмитриевна

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов

191186, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 18

E-mail: goryunovanatalia@gmail.com

Z.V. MKRTYCHAN, N.D. GORYUNOVA

FINANCIAL ELEMENTS THAT ENSURE PRODUCTIVITY GROWTH

The article presents the main methods of increasing the level of labor productivity, and considers the financial elements that affect the level of labor productivity growth. The role and essence of labor productivity in the modern economy and financial system of the state are shown.

Keywords: *level of labor productivity, the financial system of the state, analysis of the main macroeconomic indicators, labor intensity, capital return, capital strength.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Krivolapova, K.O. Analiz proizvoditel'nosti truda i ocenka vliyaniya ot del'nyh faktorov na proizvoditel'nost' truda [Tekst] / K.O. Krivolapova // Finansovo-ekonomicheskie i tekhnologicheskie problemy razvitiya regionov: sbornik nauchnyh trudovpo materialam Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii molodyh uchenykh, 2019. – S. 120-122.
2. Gershanok, A.A. Organizaciya truda i realizacii zadach povysheniya effektivnosti proizvodstva, uskoreniya rosta proizvoditel'nosti truda [Elektronnyj resurs] / A.A. Gershanok // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2019. – Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-truda-v-realizatsii-zadach-povysheniya-effektivnosti-proizvodstva-uskoreniya-rosta-proizvoditel'nosti-truda>
3. Klimov, A.S. Povyshenie proizvoditel'nosti truda metodom izmeneniya sistemy oplaty truda na predpriyatii [Tekst] / A.S. Klimov // Ekonomika i socium. – 2019. – № 3 (58). – S. 627-639.
4. Burmistrova, E.V. Motivaciya truda kak gibkij instrument povysheniya proizvoditel'nosti truda [Tekst] / E.V. Burmistrova // Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk i sovremennogo menedzhmenta: sb. st. po mater. XXIV mezhdunar. nauch.-prakt. konf. № 7(17). – Novosibirsk: SibAK, 2019. – S. 48-54.
5. SHCHekoldin, V.A. Upravlenie normirovaniem truda kak faktor povysheniya proizvoditel'nosti truda [Tekst] / V.A. SHCHekoldin // Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta. – 2019. – № 6 (176). – S. 34-43.
6. Gladyshev, I.G. Povysheniya proizvoditel'nosti truda predpriyatij za schet primeneniya sistem material'nogo stimulirovaniya truda sotrudnikov [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-proizvoditel'nosti-truda-predpriyatij-za-schet-primeneniya-sistem-material'nogo-stimulirovaniya-truda-sotrudnikov>

Mkrtychan Zoya Vladimirovna

Federal state budgetary educational institution of higher education «Armavir state pedagogical University»

Dean of the faculty of technology, Economics and design, candidate of economic Sciences, associate Professor
352901, Armavir, Rosa Luxemburg street, 159
E-mail: fteid@yandex.ru

Goryunova Natalia Dmitrievna

Saint Petersburg state University of industrial technologies and design
Candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department of Economics and Finance
191186, Saint Petersburg, Bolshaya Morskaya str., 18
E-mail: goryunovanatalia@gmail.com

А.М. КОНОРЕВ

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ В РЕГИОНАХ ЦЕНТРАЛЬНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА

Методология финансирования социальной сферы основывается на финансовом механизме, который представляет собой совокупность элементов, форм, методов и инструментов формирования и использования финансовых ресурсов, обеспечивающих достижение целей и задач социальных инвестиций. При разработке и развитии методологических подходов финансирования социальной сферы важно выявить современные проблемы и тенденции, определяющие закономерности инвестиционных процессов в социальной сфере.

Цель работы состоит в изучении условий и тенденций инвестиционных процессов финансирования социальной сферы регионов. В результате рассмотрены ключевые особенности и выявлены основные тенденции финансирования социальной сферы регионов Центрального федерального округа, которые могут быть использованы при разработке методологических подходов финансирования инвестиционных процессов и повышении эффективности государственных расходов.

Ключевые слова: финансирование, социальная сфера, инвестиции, государственные программы, национальные проекты.

Благодарность. Статья подготовлена при поддержке РФФИ. Грант № 17-32-01189-ОГН «Методология влияния финансирования инвестиционных процессов на результаты развития социальной сферы».

Acknowledgements. The article was prepared with the support of the RFBR. Grant no. 17-32-01189-OGN «Methodology of influence of investment process financing on the results of social sphere development».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кусмарцева, В.С. Финансовое обеспечение долгосрочных целевых программ: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10 [Текст] / В.С. Кусмарцева. – Саратов, 2010. – 197 с.
2. Артемов, В.А. Роль сбалансированной системы показателей в конвергенции методик доминирующих концепций финансирования инвестиционных процессов в социальной сфере [Текст] / В.А. Артемов, А.М. Конорев // Экономические и гуманитарные науки. – 2018. – №5 (316). – С. 16-25.
3. Портал государственных программ РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://programs.gov.ru/>
4. Артемов, В.А. Методологические аспекты нормативно-целевого планирования и мониторинга финансирования инвестиционных процессов в социальной сфере [Текст] / В.А. Артемов // Среднерусский вестник общественных наук. – 2014. – №6 (36). – С. 74-80.

5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gks.ru/>
6. Указ президента Российской Федерации № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Проект национального доклада о привлечении частных инвестиций в развитие инфраструктуры и применении механизмов государственно-частного партнерства в Российской Федерации [Текст]. – Москва, 2018. – 78 с.
8. Федеральный закон «О концессионных соглашениях» от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
9. Федорова, О.А. Анализ реализации механизмов финансирования инновационной деятельности [Текст] / О.А. Федорова, Н.С. Лаушкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2018. – №7 (318). – С. 52-63.

Конорев Александр Михайлович

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Курский государственный университет»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита

305000, г. Курск, ул. Радищева, 33

E-mail: konorev04@mail.ru

A.M. KONOREV

**MODERN TRENDS OF SOCIAL SECTOR FINANCING IN THE REGIONS
OF THE CENTRAL FEDERAL DISTRICT**

The methodology of financing the social sphere is based on the financial mechanism, which is a set of elements, forms, methods and tools for the formation and use of financial resources that ensure the achievement of the goals and objectives of social investments. When developing and developing methodological approaches to financing the social sphere, it is important to identify current problems and trends that determine the patterns of investment processes in the social sphere.

The purpose of this work is to study the conditions and trends of investment processes in the social sphere of the regions. As a result, the key features are considered and the main trends in financing the social sphere of the regions of the Central Federal district are identified, which can be used in the development of methodological approaches to financing investment processes and improving the efficiency of public spending.

Keywords: *financing, social sphere, investments, state programs, national projects.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kusmarceva, V.S. Finansovoe obespechenie dolgosrochnyh celevyh programm: dissertaciya kandidata ekonomicheskikh nauk: 08.00.10 [Tekst] / V.S. Kusmarceva. – Saratov, 2010. – 197 s.
2. Artemov, V.A. Rol' sbalansirovannoj sistemy pokazatelej v konvergencii metodik dominiruyushchih koncepcij finansirovaniya investicionnyh processov v social'noj sfere [Tekst] / V.A. Artemov, A.M. Konorev // Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2018. – №5 (316). – S. 16-25.
3. Portal gosudarstvennyh programm RF [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://programs.gov.ru/>
4. Artemov, V.A. Metodologicheskie aspekty normativno-celevogo planirovaniya i monitoringa finansirovaniya investicionnyh processov v social'noj sfere [Tekst] / V.A. Artemov // Srednerusskij vestnik obshchestvennyh nauk. – 2014. – №6 (36). – S. 74-80.
5. Oficial'nyj sajt Federal'noj sluzhby gosudarstvennoj statistiki [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.gks.ru/>
6. Ukaz prezidenta Rossijskoj Federacii № 204 «O nacional'nyh celyah i strategicheskikh zadachah razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2024 goda» [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
7. Proekt nacional'nogo doklada o privlechenii chastnyh investicij v razvitie infrastruktury i primenenii mekhanizmov gosudarstvenno-chastnogo partnerstva v Rossijskoj Federacii [Tekst]. – Moskva, 2018. – 78 s.
8. Federal'nyj zakon «O koncessionnyh soglasheniyah» ot 21 iyulya 2005 goda № 115-FZ [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
9. Fedorova, O.A. Analiz realizacii mekhanizmov finansirovaniya innovacionnoj deyatel'nosti [Tekst] / O.A. Fedorova, N.S. Laushkina // Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2018. – №7 (318). – S. 52-63.

Konorev Alexander Mikhailovich

Federal state budgetary educational institution of higher education «Kursk state University»

Candidate of Economics, associate Professor of Department of Finance and credit

305000, Kursk, Radishcheva St., 33

E-mail: konorev04@mail.ru

УДК 336.22

Н.Ю. ЛЕБЕДЕВА, А.Т. ИБРАГИМОВА

ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ НДС: ОЖИДАНИЯ ГОСУДАРСТВА И ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

В статье рассмотрены задачи и цели государства от реализации политики повышения ставки по налогу на добавленную стоимость. Поступления в государственный бюджет от уплаты НДС составляют почти треть всех налоговых поступлений, в связи с этим увеличение или снижение ставки НДС – важный инструмент регулирования наполняемости бюджета. Также рассмотрено отражение повышения ставки налога на двух категориях налогоплательщиков – плательщиках НДС и конечных потребителях.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, повышение ставки, государственная политика, потребители.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 13 июля 2015 г. № 214-ФЗ, №232-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: Федеральный закон от 03 марта 2018 г. №303-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. О налоге на добавленную стоимость: Федеральный закон от 6 декабря 2012 г. №1991-1 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2017 год [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – 2018. – С. 27-29. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/>
5. Кострубина, Е.А. Проблемы учета расчетов с бюджетом по налоговым платежам в Российской Федерации [Текст] / Е.А. Кострубина, Н.Ю. Лебедева // Актуальные аспекты инновационного экономического и юридического развития в условиях роста напряженности вокруг России. – Ростов-на-Дону, 2015. – С. 104-109.
6. Толкушкин, А.В. Налоговая система РФ [Текст] / А.В. Толкушкин. – М.: Дашков и Ко, 2015. – С. 109-124.

Лебедева Наталья Юрьевна

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южный федеральный университет»

Кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 105/42

E-mail: nlebedeva@sfedu.ru

Ибрагимова А.Т.

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южный федеральный университет»

Студент

344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 105/42

E-mail: lozanata@mail.ru

N.Yu. LEBEDEVA, A.T. IBRAGIMOVA

STATE EXPECTATIONS FROM THE INCREASE IN THE VAT RATE AND THE REFLECTION OF THE PROCESS ON CONSUMERS

The article considers the tasks and goals of the state from the implementation of the policy of increasing the rate of value-added tax. VAT revenues to the state budget account for almost a third of all tax revenues. therefore, an increase or decrease in the VAT rate is an important tool for regulating budget occupancy. The article also considers the reflection of the increase in the tax rate on two categories of taxpayers-VAT payers and end users.

Keywords: value-added tax, rate increase, government policy, consumers.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. CHast' vtoraya: ot 13 iyulya 2015 g. № 214-FZ, №232-FZ [Elektronnyj resurs] // Konsul'tant Plyus. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
2. O vnesenii izmenenij v otдел'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii o nalogah i sborah: Federal'nyj zakon ot 03 marta 2018 g. №303-FZ [Elektronnyj resurs] // Konsul'tant Plyus. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
3. O naloge na dobavlenную stoimost': Federal'nyj zakon ot 6 dekabrya 2012 g. №1991-1 [Elektronnyj resurs] // Konsul'tant Plyus. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>
4. Ispolnenie federal'nogo byudzheta i byudzhetov byudzhetnoj sistemy Rossijskoj Federacii za 2017 god [Elektronnyj resurs] // Ministerstvo finansov Rossijskoj Federacii. – 2018. – S. 27-29. – Rezhim dostupa: <https://www.minfin.ru/>
5. Kostrubina, E.A. Problemy ucheta raschetov s byudzhetom po nalogovym platezham v Rossijskoj Federacii [Tekst] / E.A. Kostrubina, N.YU. Lebedeva // Aktual'nye aspekty innovacionnogo ekonomicheskogo i yuridicheskogo razvitiya v usloviyah rosta napryazhennosti vokrug Rossii. – Rostov-na-Donu, 2015. – S. 104-109.
6. Tolkushkin, A.V. Nalogovaya sistema RF [Tekst] / A.V. Tolkushkin. – M.: Dashkov i Ko, 2015. – S. 109-124.

Lebedeva Natalia Yurevna

Federal state Autonomous educational institution of higher education «Southern Federal University»

Candidate of economic Sciences, senior lecturer of the Department «Accounting and audit»

344006, Rostov-on-don, Bolshaya Sadovaya street, 105/42

E-mail: nlebedeva@sfedu.ru

Ibragimova A.T.

Federal state Autonomous educational institution of higher education «Southern Federal University»

Student

344006, Rostov-on-don, Bolshaya Sadovaya street, 105/42

E-mail: lozanata@mail.ru

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 331.108

Ю.Г. БАЛАШОВА, Т.Б. КУВАЛДИНА

КОРПОРАТИВНЫЙ ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ: СУЩНОСТЬ И ОЦЕНКА

Чтобы эффективно управлять корпоративным человеческим капиталом необходимы общепринятые методики его измерения и учета, которые на сегодняшний день отсутствуют. В связи с этим теоретический и практический интерес вызывают исследования научных и методических проблем управления корпоративным человеческим капиталом. В статье раскрыта структура человеческого капитала, предложена сбалансированная модель корпоративного человеческого капитала и методика его оценки.

Ключевые слова: *человеческий капитал, корпоративный человеческий капитал, нематериальный актив, управленческий капитал, индивидуальный человеческий капитал.*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балацкий, Е. Социальные инвестиции компаний: закономерности и парадоксы [Текст] / Е. Балацкий // Экономист. – 2005. – № 1. – С. 77.
2. Згонник, Л. Корпоративный человеческий капитал: проблема переподготовки работников [Текст] / Л. Згонник // Управление персоналом. – 2007. – №24. – С. 44-46.
3. Исаенко, А.Н. Сравнительный анализ моделей инвестиций в человеческие ресурсы (США – Россия) [Текст] / А.Н. Исаенко. – М.: Ин-т США и Канады РАН, 2000. – С. 10-11.
4. Кобзистая, Ю.Г. Исследование методов оценки величины человеческого капитала [Текст] / Ю.Г. Кобзистая // Фундаментальные исследования. – 2016. – №5-1. – С. 148-155.
5. Костенко, Е.П. Эволюция теории и практики управления персоналом в 20 в. [Текст] / Е.П. Костенко // Terra Economicus. – 2013. – 226 с.
6. Лукичева, Л.И. Управление интеллектуальным капиталом: учебное пособие [Текст] / Л.И. Лукичева. – 2е изд. – М.: Издательство «Омега-А», 2009. – 551 с.
7. Недоспасова, О.П. Оценка эффективности корпоративных инвестиций в человеческий капитал в формате сбалансированной системы показателей [Текст] / О.П. Недоспасова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – №14(152). – С. 23-29.
8. Руденко, А.М. Управление человеческими ресурсами: учебное пособие [Текст] / А.М. Руденко. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – С. 6-9.
9. Супрун, В.А. Интеллектуальный капитал: Главный фактор конкурентоспособности экономики в 21 веке [Текст] / В.А. Супрун. – М.: КомКнига, 2006. – 192 с.
10. Экономика труда и система управления трудовыми ресурсами на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта [Текст] / авт.-сост. Л.В. Шкурина и др. – М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте». 2007. – 238 с.

Балашова Юлия Григорьевна

Омский государственный университет путей сообщения

Старший преподаватель кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

644046, г. Омск, пр. К. Маркса, 35

E-mail: yuliya-kobzistaya@yandex.ru

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

Yu.G. BALASHOVA, T.B. KUVALDINA

CORPORATE HUMAN CAPITAL: ESSENCE AND ASSESSMENT

To effectively manage corporate human capital, conventional measurement and accounting techniques are needed, which are not available today. In this regard, research into scientific and methodological problems of corporate human capital management is of theoretical and practical interest. The article discloses the structure of human capital, proposes a balanced model of corporate human capital and a methodology for its assessment.

Keywords: *human capital, corporate human capital, intangible asset, management capital, individual human capital.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Balackij, E. Social'nye investicii kompanij: zakonomernosti i paradoksy [Tekst] / E. Balackij // Ekonomist. – 2005. – № 1. – S. 77.
2. Zgonnik, L. Korporativnyj chelovecheskij kapital: problema perepodgotovki rabotnikov [Tekst] / L. Zgonnik // Upravlenie personalom. – 2007. – №24. – S. 44-46.
3. Isaenko, A.N. Sravnitel'nyj analiz modelej investicij v chelovecheskie resursy (SSHA – Rossiya) [Tekst] / A.N. Isaenko. – M.: In-t SSHA i Kanady RAN, 2000. – S. 10-11.
4. Kobzistaya, YU.G. Issledovanie metodov ocenki velichiny chelovecheskogo kapitala [Tekst] / YU.G. Kobzistaya // Fundamental'nye issledovaniya. – 2016. – №5-1. – S. 148-155.
5. Kostenko, E.P. Evolyuciya teorii i praktiki upravleniya personalom v 20 v. [Tekst] / E.P. Kostenko // Terra Economicus. – 2013. – 226 s.
6. Lukicheva, L.I. Upravlenie intellektual'nym kapitalom: uchebnoe posobie [Tekst] / L.I. Lukicheva. – 2e izd. – M.: Izdatel'stvo «Omega-A», 2009. – 551 s.
7. Nedospasova, O.P. Ocenka effektivnosti korporativnyh investicij v chelovecheskij kapital v formate

sbalansirovannoj sistemy pokazatelej [Tekst] / O.P. Nedospasova // Finansovaya analitika: problemy i resheniya. – 2013. – №14(152). – S. 23-29.

8. Rudenko, A.M. Upravlenie chelovecheskimi resursami: uchebnoe posobie [Tekst] / A.M. Rudenko. – Rostov n/D: Feniks, 2015. – S. 6-9.

9. Suprun, V.A. Intellektual'nyj kapital: Glavnyj faktor konkurentosposobnosti ekonomiki v 21 veke [Tekst] / V.A. Suprun. – M.: KomKniga, 2006. – 192 s.

10. Ekonomika truda i sistema upravleniya trudovymi resursami na zheleznodorozhnom transporte: Uchebnoe posobie dlya vuzov zh.d. transporta [Tekst] / avt.-sost. L.V. SHkurina i dr. – M.: GOU «Uchebno-metodicheskij centr po obrazovaniju na zheleznodorozhnom transporte». 2007. – 238 s.

Balashova Yulia Grigoryevna

Omsk state University of railway engineering

Senior lecturer of the Department «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, K. Marx Ave., 35

E-mail: yuliya-kobzistaya@yandex.ru

Kuvaldina Tatiana Borisovna

Omsk state University of railway engineering

Doctor of Economics, associate Professor, head of the Department «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, K. Marx Ave., 35

E-mail: kuvaldina2004@mail.ru

О.Н. БАЛАБАНОВА

АНАЛИЗ И УЧЕТ АЛЬТЕРНАТИВНОЙ СТОИМОСТИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ СТРАТЕГИИ ПОСТАВОК В ОРГАНИЗАЦИИ

Проанализированы основные факторы, влияющие на формирование стратегии поставок в организации. Для решения проблемы повышения эффективности снабжения предложено использовать метод альтернативной стоимости для анализа поставщиков. Метод основан на расчете величины упущенной прибыли, которую предприятие недополучит при выборе определенного поставщика. Метод будет являться полезным для анализа поставщиков.

Ключевые слова: поставки, критерии, альтернативная стоимость, упущенная прибыль, затраты.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гаджинский, А.М. Логистика: учебник [Электронный ресурс] / Гаджинский А.М. – 21-е изд. – М.: Дашков и К, 2017. – 420 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/414962>
2. Афанасенко, И.Д. Логистика снабжения: Учебник для вузов [Текст] / И.Д. Афанасенко, В.В. Борисова. – 3-е изд. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2018. – 384 с.
3. Сергеев, В.И. Логистика снабжения Учебник для СПО [Текст] / В.И. Сергеев, И.П. Эльяшевич. – 3-е изд., пер. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 384 с.
4. Кметь, Е.Б. Управление маркетингом: Учебник [Текст] / Е.Б. Кметь, Г. Ким. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2015. – 308 с.
5. Майзнер, Н.А. Логистика: Учеб. пособие [Текст] / Н.А. Майзнер. – Владивосток: Дальневост.федер. ун-т, 2014. – 275 с.
6. Волкодавова, Е.В. Совершенствование процесса управления закупками строительных материалов при сооружении магистральных и промышленных трубопроводов [Электронный ресурс] / Е.В. Волкодавова, Н.А. Негонова // Вестник Евразийской науки. – 2018. – №3. – Режим доступа: <https://esj.today/PDF/92ECVN318.pdf>
7. Козин, М.Н. Оптимизация выбора поставщика государственного заказа на основе методики управления совокупным риском [Текст] / М.Н. Козин // Известия Саратовского ун-та. Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. – 2013. – Т. 13, вып. 2.
8. Федосеева, У.С. Методология оценки поставщиков в системе менеджмента безопасности пищевой продукции [Электронный ресурс] / У.С. Федосеева, Л.И. Полякова // Техника и технология пищевых производств. – 2015. – Т. 37. – № 2. – С. 125-131. – Режим доступа: <http://fptt.ru/stories/archive/37/20.pdf>
9. Фасхиев, Х.А. Методика оценки и выбора поставщика [Текст] / Х.А. Фасхиев // Логистика сегодня. – 2019. – №1. – С. 26-45.

Балабанова Ольга Николаевна

Набережночелнинский институт (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

O.N. BALABANOVA

**ANALYSIS AND ACCOUNTING OF THE ALTERNATIVE COST
IN THE FORMATION OF THE SUPPLY STRATEGY
IN THE ORGANIZATION**

Analyzed the main factors influencing the formation of supply strategies in the organization. To solve the problem of improving the efficiency of supply, it is proposed to use the alternative cost method for analyzing suppliers. The method is based on calculating the amount of lost profits that an enterprise will receive less when choosing a particular supplier. The method will be useful for analyzing suppliers.

Keywords: *supplies, criteria, alternative cost, lost profits, costs.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gadzhinskij, A.M. Logistika: uchebnik [Elektronnyj resurs] / Gadzhinskij A.M. – 21-e izd. – M.: Dashkov i K, 2017. – 420 s. – Rezhim dostupa: <http://znanium.com/catalog/product/414962>
2. Afanasenko, I.D. Logistika snabzheniya: Uchebnik dlya vuzov [Tekst] / I.D. Afanasenko, V.V. Borisova. – 3-e izd. Standart tret'ego pokoleniya. – Spb.: Piter, 2018. – 384 s.
3. Sergeev, V.I. Logistika snabzheniya Uchebnik dlya SPO [Tekst] / V.I. Sergeev, I.P. El'yashevich. – 3-e izd., per. i dop. – M.: YUrajt, 2018. – 384 s.
4. Kmet', E.B. Upravlenie marketingom: Uchebnik [Tekst] / E.B. Kmet', G. Kim. – Vladivostok: Izd-vo VGUES, 2015. – 308 s.
5. Majzner, N.A. Logistika: Ucheb. posobie [Tekst] / N.A. Majzner. – Vladivostok: Dal'nevost.feder. un-t, 2014. – 275 s.
6. Volkodavova, E.V. Sovershenstvovanie processa upravleniya zakupkami stroitel'nyh materialov pri sooruzhenii magistral'nyh i promyslovyh truboprovodov [Elektronnyj resurs] / E.V. Volkodavova, N.A. Nagonova // Vestnik Evrazijskoj nauki. – 2018. – №3. – Rezhim dostupa: <https://esj.today/PDF/92ECVN318.pdf>
7. Kozin, M.N. Optimizaciya vybora postavshchika gosudarstvennogo zakaza na osnove metodiki upravleniya sovokupnym riskom [Tekst] / M.N. Kozin // Izvestiya Saratovskogo un-ta. Nov. ser. Ser. Ekonomika. Upravlenie. Pravo. – 2013. – T. 13, vyp. 2.
8. Fedoseeva, U.S. Metodologiya ocenki postavshchikov v sisteme menedzhmenta bezopasnosti pishchevoj produkcii [Elektronnyj resurs] / U.S. Fedoseeva, L.I. Polyakova // Tekhnika i tekhnologiya pishchevyh proizvodstv. – 2015. – T. 37. – № 2. – S. 125-131. – Rezhim dostupa: <http://fptt.ru/stories/archive/37/20.pdf>
9. Fashkiev, H.A. Metodika ocenki i vybora postavshchika [Tekst] / H.A. Fashkiev // Logistika segodnya. – 2019. – №1. – S. 26-45.

Balabanova Olga Nikolaevna

Naberezhnye Chelny Institute (branch) of the Federal state Autonomous educational institution of higher education
«Kazan (Volga) Federal University»

Candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of the Department «Economics of enterprises
and organizations»

423812, Republic of Tatarstan, Naberezhnye Chelny, Syuyumbike Ave., 10A

E-mail: Olgachelny75@mail.ru

А.Н. КУПРИЯНОВ

ФОРМИРОВАНИЕ ИНСТИТУТОВ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ НА ОСНОВЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО МАРКЕТИНГА

В статье рассматриваются вопросы устойчивого развития социально-экономических систем, формирования инновационной институциональной среды, вопросы устойчивого инновационного развития территорий, современные подходы к формированию институтов регионального экономического развития, принципы экологизации бизнеса и экологического маркетинга.

Ключевые слова: институты социально-экономического развития, экологический маркетинг, институты регионального развития, инновационное развитие регионов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Батукова, Л.Р. К вопросу об инновационной модернизации социально-экономической системы региона [Текст] / Л.Р. Батукова // Региональная экономика: теория и практика: научно-практический и аналитический журнал. – 2013. – № 11. – С. 37-47.
2. Требования к промышленной политике в инвестиционном сценарии [Текст] / В. Ивантер, М. Узяков, А. Шуров // Экономист. – 2013. – №5. – С. 3-17.
3. Исянбаев, М.Н. Структурно-технологическая модернизация экономики региона: сущность, состояние, проблемы [Текст] / М.Н. Исянбаев // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 12. – С. 2-9.
4. Домнина, И.Н. Федеральные институты развития в инновационной системе региональной экономики. Оценка и перспективы их деятельности в российских регионах [Текст] / И.Н. Домнина, Л.И. Маевская // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2017. – Том 7. – № 1А. – С. 16-34.
5. Обзоры инвестиционной политики ОЭСР: Российская Федерация. Повышение прозрачности политики [Электронный ресурс] // Организация экономического сотрудничества и развития. – Режим доступа: <http://oecdru.org/>
6. Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. № 2227-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://innovation.gov.ru/ru/>
7. Рейтинг инновационных регионов России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://i-regions.org/reiting/rejting-innovatsionnogo-razvitiya>
8. Региональная экономика: Учебник [Текст] / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юнити, 2015. – 463 с.
9. Коваленко, Е. Региональная экономика и управление [Текст] / Е. Коваленко. – СПб.: Питер, 2018. – 224 с.

Куприянов Алексей Николаевич

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

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления
302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 95
E-mail: alexkuper78@yandex.ru

A.N. KUPRIYANOV

FORMATION OF INSTITUTIONS FOR SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT OF REGIONS BASED ON ENVIRONMENTAL MARKETING

The article deals with the issues of sustainable development of socio-economic systems, the formation of an innovative institutional environment, the issues of sustainable innovative development of territories, modern approaches to the formation of regional economic development institutions, the principles of business greening and environmental marketing.

Keywords: *institutions of social and economic development, environmental marketing, regional development institutions, innovative development of regions.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Batukova, L.R. K voprosu ob innovacionnoj modernizacii social'no-ekonomicheskoy sistemy regiona [Tekst] / L.R. Batukova // Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika: nauchno-prakticheskij i analiticheskij zhurnal. – 2013. – № 11. – S. 37-47.
2. Trebovaniya k promyshlennoj politike v investicionnom scenarij [Tekst] / V. Ivanter, M. Uzyakov, A. SHurov // Ekonomist. – 2013. – №5. – S. 3-17.
3. Isyanbaev, M.N. Strukturno-tehnologicheskaya modernizaciya ekonomiki regiona: sushchnost', sostoyanie, problemy [Tekst] / M.N. Isyanbaev // Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika. – 2013. – № 12. – S. 2-9.
4. Domnina, I.N. Federal'nye instituty razvitiya v innovacionnoj sisteme regional'noj ekonomiki. Ocenka i perspektivy ih deyatel'nosti v rossijskih regionah [Tekst] / I.N. Domnina, L.I. Maevskaya // Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra. – 2017. – Tom 7. – № 1A. – S. 16-34.
5. Obzory investicionnoj politiki OESR: Rossijskaya Federaciya. Povyshenie prozrachnosti politiki [Elektronnyj resurs] // Organizaciya ekonomicheskogo sotrudnichestva i razvitiya. – Rezhim dostupa: <http://oecd.ru/>
6. Ob utverzhdenii Strategii innovacionnogo razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2020 goda: Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 8 dekabrya 2011 g. № 2227-r [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://innovation.gov.ru/>
7. Rejting innovacionnyh regionov Rossii [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://i-regions.org/rejting/rejting-innovatsionnogo-razvitiya>
8. Regional'naya ekonomika: Uchebnik [Tekst] / Pod red. G.B. Polyaka. – M.: YUniti, 2015. – 463 s.
9. Kovalenko, E. Regional'naya ekonomika i upravlenie [Tekst] / E. Kovalenko. – SPb.: Piter, 2018. – 224 s.

Kupriyanov Alexey Nikolaevich

Orel State University

Candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of the Department of management and public administration

302026, Orel, Komsomolskaya St., 95

E-mail: alexkuper78@yandex.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 издателя 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 _____
Формат 70x1081/16. Усл. печ. л. 7.
Тираж 1000 экз.
Заказ № _____

Отпечатано с готового оригинал-макета
на полиграфической базе ИП Синяев В.В.
302001, г. Орел, ул. Розы Люксембург, 10а