

# 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)

Полуди 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. Налоговый анализ капитала предприятий..... 3
- Суворова С.П., Варакса Н.Г. Методические основы формирования стратегических показателей в системе управленческого учета в строительном комплексе..... 13
- Ложкина С.Л., Зеленкина Е.В., Ложкин В.А. Детерминанты цифровой экономики: экономико-правовой аспект..... 24

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

- Рябинина Н.И., Греков И.Е., Фрейдлина Н.Э. Обоснование объективной необходимости внедрения прогрессивной шкалы подоходного налогообложения в России в условиях обостряющегося неравенства в доходах граждан..... 36
- Рождественская Е.С. Общий порядок идентификации угроз экономической безопасности в системе налогообложения на региональном уровне и направления их предотвращения..... 50

### Научное развитие экономики и управления предприятием

- Кузнецова И.Г. Ограничения адаптации цифровых технологий через экзистенцию человеческого капитала и реального производства в сельском хозяйстве..... 59
- Мкртычан З.В. Роль мотивационных факторов в повышении производительности труда..... 70
- Сизова И.Ю., Сизов О.В. Совершенствование международного экологического сотрудничества на основе нового механизма экономической оценки и перераспределения атмосферной ренты..... 79
- Гальдикас Л.Н., Гальдикас В.А. Народное благосостояние, как индикатор благосостояния государства..... 87
- Ваховская М.Ю., Щур Н.А. Производительность труда как показатель эффективности компании: цели и особенности расчета..... 100
- Васильева М.В., Коростелкин М.М., Тарасова А.В. Формирование системы диагностики теневой экономики в интересах укрепления экономической безопасности государства..... 109

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 № ФЦ77-67026 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 impost analysis for capital of the enterprises.....** 3
- Suvorova S.P., Varaksa N.G. Methodological bases of formation of strategic indicators in the system of management accounting in the construction complex.....** 13
- Lozhkina S.L., Zelenkina E.V., Lozhkin V.A. Determinants of digital economy: economic and legal aspect.....** 24

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

- Ryabinina N.I., Grekov I.E., Freydlina N.E. Justification of the objective need to introduce a progressive income tax scale in Russia in the context of increasing inequality in income of citizens.....** 36
- Rozhdestvenskaja E.S. General procedure for identification of threats to economic security in the regional tax system and directions for the prevention of them.....** 50

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

- Kuznetsova I.G. Limitations of adaptation of digital technologies through the existence of human capital and real production in agriculture.....** 59
- Mkrtychan Z.V. The role of motivational factors in increasing labor productivity.....** 70
- Sizova I.Yu., Sizov O.V. Improvement of international environmental cooperation based on the new mechanism of economic evaluation and redistribution of atmospheric rent.....** 79
- Galdikas L.N., Galdikas V.A. People's welfare as an indicator of welfare of the state.....** 87
- Vakhovskaya M.Y., Schur N.A. Labor productivity as an indicator of company's efficiency: goals and features of calculation.....** 100
- Vasilyeva M.V., Korostelkin M.M., Tarasova A.V. Formation of a system of diagnostics of the shadow economy in the interests of strengthening the economic security of the state.....** 109