

# 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)

Полити 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 Rossi» 29503

© Orel State University, 2020

## CONTENTS

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

<b>Voronin S.P. The place of impost analysis in the structure of economic analysis.....</b>	<b>3</b>
<b>Niyazbekova Sh.U. Development of digital technologies in audit companies.....</b>	<b>14</b>
<b>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.....</b>	<b>20</b>
<b>Popova L.V., Mozgovoy D.S. Accounting and analytical system for the management function.....</b>	<b>27</b>

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

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

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

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