

Редакционный совет:

Голенков В.А., д-р техн. наук, проф.,
председатель
Пилипенко О.В., д-р техн. наук,
проф., зам. председателя
Радченко С.Ю., д-р техн. наук, проф.,
зам. председателя
Борзенков М.И., канд. техн. наук, доц.,
секретарь
Астафьев П.А., д-р юрид. наук, проф.
Иванова Т.Н., д-р техн. наук, проф.
Киричек А.В., д-р техн. наук, проф.
Колчунов В.И., д-р техн. наук, проф.
Константинов И.С., д-р техн. наук, проф.
Новиков А.Н., д-р техн. наук, проф.
Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.
Степанов Ю.С., д-р техн. наук, проф.

Главный редактор:

Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.

Заместители

главного редактора:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.
Коростелкина И.А., д-р экон. наук, проф.
Маслов Б.Г., д-р экон. наук, проф.

Члены редколлегии:

Богатырев М.А., д-р экон. наук, проф. (Ростов-на-Дону, Россия)
Бондарчук Н.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Булюнь П., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Васильева М.В., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Маслова И.А., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Мельник М.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Полдин А.А., д-р экон. наук, проф. (Краснодар, Россия)
Прайссер М.Г., д-р наук, проф. (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)
Сухарев О.С., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)

Ответственный за выпуск:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.

Адрес редакции:

302020, г. Орел,
Наугорское шоссе, 40
(4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru
E-mail: LVP_134@mail.ru

Зарег. в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс 29503
по объединенному каталогу
«Пресса России»

СОДЕРЖАНИЕ

Наука социального управления и общественного развития

Нифаева О.В., Нехамкин А.Н. Институциональный аспект формирования экономических отношений..... 3

Научные тенденции развития инвестиций и инноваций

Родионова Е.М., Гуков А.Э. Экономический институт формирования инновационных кадров. Зарубежный опыт и его особенности в России..... 12

Научная область использования учетно-аналитических систем

Григорян Г.А. Формирование системы управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности..... 18
Коростелкина И.А. Применение методов финансового анализа в определении влияния прямого налогообложения на экономическую деятельность организации и формирование цены..... 31
Высоцкая Т.В. Применение дискриминантного анализа для оценки финансово-экономического состояния агропромышленных предприятий..... 37
Алферов В.Н. Управленческий анализ как элемент учетно-аналитической системы затрат организаций..... 42
Харламов К.О. Инструменты и методы проведения налогового анализа по налогу на прибыль организации..... 50
Горлов В.В. Концепция управленческого учета и внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях..... 59
Селюков М.В. Применение международных норм бухгалтерского учета для совершенствования учета финансовых результатов..... 66
Кулешова И.Б. Методика управленческого анализа составляющих стоимости строительства (затратных показателей) 70

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Маслова И.А. Актуальные способы налоговой оптимизации страховых взносов на предприятии 86
Ефимов С.С. Международная практика развития налогового прогнозирования и планирования..... 92
Коростелкин М.М. Исследование налоговых показателей, учитывающих взаимосвязь налогов и цены..... 100
Васильева М.В. Особенности проведения налогового консультирования в налоговой деятельности экономического субъекта..... 105
Варакса Н.Г. Налоговый механизм как основной инструмент реализации налоговой политики..... 110

Научное развитие экономики и управления предприятием

Оганян В.С. Алгоритм оптимального размещения маркетингового плана продаж по подразделениям многопрофильного бизнеса, производящего и реализующего на рынке товары народного потребления..... 115

Editorial council:

Golenkov V.A., *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*
Pilipenko O.V., *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*
Radchenko S.Y., *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*
Borzenkov M.I., *Candidate Sc. Tech., Assistant Prof., secretary.*
Astafichev P.A., *Doc. Sc. Law., Prof.*
Ivanova T.N., *Doc. Sc. Tech., Prof.*
Kirichek A.V., *Doc. Sc. Tech., Prof.*
Kolchunov V.I., *Doc. Sc. Tech., Prof.*
Konstantinov I.S., *Doc. Sc. Tech., Prof.*
Novikov A.N., *Doc. Sc. Tech., Prof.*
Popova L.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Stepanov Y.S., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Editor-in-chief:

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

Editor-in-chief Assistants:

Varaksa N.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Korostelkina I.A., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Maslov B.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Associate Editors:

Bogatyyev M.A., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Rostov-on-don, Russia)*
Bondarchuk N.V., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*
Boulogne P., *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*
Vasil'eva M.V., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*
Maslova I.A., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*
Melnik M.V., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*
Polidi A.A., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Krasnodar, Russia)*
Prazzer M.G., *Doc. Sc., Prof. (Lower Saxony, The Federal Republic Of Germany)*
Sukharev O.S., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*

Responsible for edition:

Varaksa N.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Address:

302020 Orel,
 Naugorskoye highway, 40
 (4862) 41-98-60
 www.gu-unpk.ru
 E-mail: LVP_134@mail.ru

Journal is registered in Federal Agency of supervision in telecommunications, information technology and mass communications. The certificate of registration ПИ № ФС77-47355 from 03.11.2011

Index on the catalogue of the «Pressa Rossii» 29503

© State University-ESPC, 2014

CONTENTS

Science of social management and social development

Nifaeva O.V., Nekhamkin A.N. Institutional aspect of economic relations..... 3

Scientific tendencies of development of investments and innovations

Rodionova E.M., Gukov A.E. Economical institute for innovative personnel formation. foreign experience and its peculiarities in russia..... 12

Scientific area of use of registration-analytical systems

Grigoryan G.A. Formation of the system of management accounting cost of financial responsibility centers..... 18

Korostelkina I.A. Application of methods of financial analysis in identifying the impact of direct taxation on economic activities of the organization and formation rates..... 31

Vysotsky T.V. The application of discriminant analysis to assess the financial and economic state of agro-industrial enterprises..... 37

Alferov V.N. Management analysis as an element of accounting and analysis system costs for companies..... 42

Kharlamov K.O. Instruments and methods of tax analysis of the tax on profit organization..... 50

Gorlov V.V. The concept of management accounting and internal control in pharmaceutical manufacturing organizations..... 59

Selyukov M.V. The application of international accounting standards for perfection of the accounting of financial results..... 66

Kuleshova I.B. Methodology of management of the analysis of the components of the construction cost (cost indicators)..... 70

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

Maslova I.A. Actual ways of tax optimization of insurance premiums at the enterprise..... 86

Efimov S.S. The international practice of development of tax forecasting and planning..... 92

Korostyelkin M.M. Investigation of tax indicators that reflect the relationship of taxes and rates..... 100

Vasilieva M.V. Features of carrying out of tax consulting in tax activities of an economic entity..... 105

Varaksa N.G. Tax mechanism as the main instrument of implementation of the tax policy..... 110

Scientific development of economy and operation of business

Ohanyan V.S. Algorithm of the optimal placement of the marketing plan of sales by divisions of the diversified business, which producing and implementing to the market the consumer goods..... 115

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 330.34

О.В. НИФАЕВА, А.Н. НЕХАМКИН

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

Обоснована зависимость типа экономических отношений от морально-нравственных качеств экономических субъектов. Описаны типы экономических отношений с позиции структуры морально-нравственных качеств индивидов.

Ключевые слова: *тип экономических отношений, морально-нравственные качества экономических субъектов.*

В настоящее время институциональная теория получила широкое распространение не только на Западе, но и в России. При этом процесс ее становления еще далек от завершения. Необходимо решение ряда фундаментальных проблем. Важнейшими из них являются выявление взаимосвязи типа экономических отношений и морально-нравственных качеств субъектов рыночной экономики особенно в России, а также раскрытие сущности фундаментальной категории *homo oeconomicus*, представляющей стандартного по своим качествам субъекта экономических отношений.

Становление рыночной экономики в России проходило ускоренными темпами. За двадцать с лишним лет в нашей стране произошли значительные изменения, причем не только очевидные для каждого из нас, но и не заметные на первый взгляд. Речь идет, прежде всего, о колоссальных преобразованиях в образе жизни, менталитете и психологии россиян как экономических субъектов и появлении совершенно нового социального слоя предпринимателей. Их личностные качества как положительные, так и отрицательные, нашли отражение в характере складывающихся в России экономических отношений. Именно люди, прежде всего предприниматели и чиновники, с их привычками, ценностями, стереотипами поведения всего за несколько лет изменили облик страны. В связи с этим предлагается выявить институциональные, социально-психологические и этические качества предпринимателей, определяющие особенности формирования экономических отношений различного типа.

Личные качества предпринимателей оказывают самое непосредственное влияние на характер экономических отношений, а, следовательно, и на свойства самой экономической системы. В связи с этим необходимо выявить механизм этого влияния. Рассматривая этот вопрос, К. Маркс писал: «Общий результат, к которому я пришел и который послужил затем руководящей нитью во всех моих дальнейших исследованиях, можно кратко сформулировать следующим образом. В общественном производстве своей жизни люди вступают в определенные, необходимые, от их воли не зависящие отношения – производственные отношения, которые соответствуют определенной ступени развития их материальных производительных сил» [9]. Это положение в целом является верным. Однако оно, по нашему мнению, требует уточнений и дополнений в соответствии с изменившимися за полтора столетия условиями.

Первое дополнение состоит в том, что в производственные (а в наше время экономические) отношения вступают не просто люди, а конкретные, обладающие

определенными, часто диаметрально противоположными морально-нравственными качествами, зависящими от общего уровня развития культуры в данной стране. Экономический субъект – это не просто усредненный homo oeconomicus, а индивид, находящийся в зависимости от условий, в которых живет. Действительно, если речь идет о связи понятий предпринимательства и экономических отношений, то последние во многом зависят не только от внешних экономических, политических, социальных, технологических и даже природных условий, но и от того, какие люди эти условия создают, как приспосабливаются к ним, в конечном итоге, какими чертами характера они обладают. С этим утверждением согласны многие современные экономисты.

Так, О. Ананьин пишет: «Экономика – объект, который формируется самими людьми...» [1].

Ю. Ольсевич отмечает, что «...не структуры создают людей, а люди создают структуры по своему образу и подобию» [10].

По мнению С. Суркова, «...люди и их стремления являются основой функционирования всех уровней экономики...» [13].

А. Юрьев считает, что «человек живет по психологическим законам, которые скрываются за законами экономическими» [3].

В. Клисторин указывает на то, что «хорошего экономиста от плохого отличает лишь то, что первый постоянно помнит, что имеет дело с людьми, а второй лишь оперирует индикаторами» [6].

Вопрос о психологии, качествах, характерных чертах субъектов экономических отношений, прежде всего предпринимателей, ставился в экономической науке и ранее.

В частности, уже А. Смит в своей работе «Теория нравственных чувств» описывает большое разнообразие социально-психологических мотивов экономического поведения (эгоизм, самообладание, сочувствие, рассудительность, справедливость) [11].

Большое внимание психологическим аспектам предпринимательского поведения уделил Дж. М. Кейнс в «Общей теории занятости, процента и денег» и его последователи, в частности Х. Мински.

Однако, несмотря на наличие данных работ, выделение целого направления в анализе предпринимательской деятельности, наконец, несмотря на очевидность того факта, что именно человек, его менталитет, привычки, ценности определяют условия его жизни, что все люди разные и их поведение подчас невозможно однозначно объяснить какими-либо рациональными мотивами, что они в значительной степени влияют на характер экономических отношений, ключевой моделью современной экономической теории продолжает оставаться модель homo oeconomicus, однобоко и рационально мыслящего, эгоистичного, расчетливого и прагматичного экономического субъекта, обладающего абсолютной памятью и полной информацией, способного в уме просчитывать многоходовые комбинации доходов и расходов и стремящегося исключительно к максимизации прибыли или полезности [2; 4; 8; 14].

Считается, что именно он, обладатель данных среднестатистических качеств, вступает в экономические отношения. Такой подход препятствует выявлению истинного характера экономических отношений. То, что люди могут обладать самыми разнообразными психическими качествами, мотивами, весьма далекими от вышеописанных, чаще всего игнорируется. Все подгоняется под один шаблон, который проникает во все университетские курсы по экономике. При этом самым печальным следствием гегемонии модели рационального homo oeconomicus является принцип методологического индивидуализма, позволяющий объяснить «поведение отдельного человека, но служащий для объяснения организации общества в целом».

В результате при разработке макроэкономической политики учитываются интересы лишь отдельных индивидов, которые могут не совпадать с интересами большинства