

Журнал «Казанский экономический вестник» входит в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук, утвержденных ВАК РФ.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Научный консультант

И.Р. Гафуров, доктор экономических наук, профессор

Научный редактор

Н.Г. Багаутдинова, доктор экономических наук, профессор

Главный редактор

А.Р. Сафиуллин, доктор экономических наук, доцент

Члены редколлегии:

Ж.М. Аяпова, кандидат экономических наук, доцент,
директор Бизнес-школы АО «Казахский гуманитарно-юридический университет» (г. Астана, Республика Казахстан)

В.И. Вагизова, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Х.Н. Кафтанджиев, доктор филологических наук, профессор,
софийский университет «Св. Климент Охридски»

Н.В. Киносьян, PhD,

Университет Кардифф (г. Кардифф, Уэльс, Великобритания),
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

И.А. Киршин, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

И.К. Кочар, PhD,

Экономический университет во Вроцлаве (г. Вроцлав, Польша)

Р.М. Марданшина, кандидат педагогических наук, доцент,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

А.Р. Масалимова, доктор педагогических наук, доцент,
Институт психологии и образования,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

А.Н. Мельник, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

В.И. Питербарг, доктор физико-математических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Московский государственный университет
имени М.В. Ломоносова»

Е.Г. Попкова, доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный технический университет»

Л.Н. Сафиуллин, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

М.Р. Сафиуллин, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Н.З. Сафиуллин, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Б.В. Соколов, доктор технических наук, профессор,
ФГБУН «Санкт-Петербургский институт информатики и автоматизации
Российской академии наук»

Е.В. Фахрутдинова, доктор экономических наук, профессор,
Институт управления, экономики и финансов,
ФГБОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Учредитель издания
ФГАОУ ВО
«Казанский (Приволжский)
федеральный университет»

Адрес редакции:
420012,
Республика Татарстан,
г. Казань,
ул. Бутлерова, д. 4.
Тел. 2-91-13-26

Электронная версия журнала
«Казанский экономический
вестник»
<http://www.ej.kpfu.ru>

Журнал включен
в Реферативный журнал
и Базы данных ВИНИТИ.
Сведения о журнале
ежегодно публикуются
в международной справочной
системе по периодическим
и продолжающимся изданиям
«Ulrich's Periodicals Directory»
Договор с ВИНИТИ
R0181/034-06

Редактор:
Н.И. Андропова

Компьютерная верстка:
А.И. Галиуллина

Основан в 2005 году

KAZAN ECONOMIC VESTNIK

The journal «Kazan economic vestnik» is included into the list of the leading reviewed scientific journals and editions, in which main scientific results of candidate and doctoral dissertations, approved by State Commission for Academic Degrees and Titles, must be published.

EDITORIAL BOARD

Scientific Adviser

I.R. Gafurov (Doctor of Economic Sciences, Full Professor)

Science Editor

N.G. Bagautdinova (Doctor of Economic Sciences, Full Professor)

Editor-in-chief

A.R. Safullin (Doctor of Economic Sciences, Docent)

Members of the Editorial Board:

Zh.M. Aiapova (Doctor of Economic Sciences, Docent,
Head of the “Kazakh Humanitarian Law University” Business School,
Astana, Republic of Kazakhstan)

V.I. Vagizova (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

Kh.N. Kaftandzhiev (Doctor of Philological Sciences, Full Professor,
Sofia University “St. Kliment Ohridski”)

N.V. Kinoshin (PhD, Cardiff University, Cardiff, Wales, United Kingdom,
Kazan (Volga Region) Federal University)

I.A. Kirshin (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

I.K. Kochar (PhD, Wrocław Economic University, Wrocław, Poland)

R.M. Mardanshina (Doctor of Pedagogic Sciences, Docent,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

A.R. Masalimova (Doctor of Pedagogic Sciences, Docent,
Institute of Psychology and Education,
Kazan (Volga Region) Federal University)

A.N. Melnik (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

V.I. Peterburg (Doctor of Physico-Mathematical Sciences, Full Professor,
Lomonosov Moscow State University)

E.G. Popkova (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Volgograd State Technical University)

L.N. Safullin (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

M.R. Safullin (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

N.Z. Safullin (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

B.V. Sokolov (Doctor of Engineering Sciences, Full Professor,
St. Petersburg Institute for Informatics and Automation
of the Russian Academy of Sciences)

E.V. Fakhrutdinova (Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University)

№ 4(30)

2017

ISSN 2305-4212

Founder of the edition
Kazan (Volga region)
Federal University

Editors Office address:

420012,
Tatarstan Republic,
Kazan, 4 Butlerov st.
Tel. 2-91-13-26

Internet version of the journal
«Kazan economic vestnik»
<http://www.ej.kpfu.ru>

The journal is included in the
abstracting journal and VINITI
database. The information
about the journal is annually
published in the international
reference system on periodical
and continuing publications
«Ulrich's Periodicals
Directory».
Agreement with VINITI
RO181/034-06

Editor:

N.I. Andronova

Computer lead out:

A.I. Galiullina

Founded in 2005

The journal is registered by the Federal Supervising Service on observance in the sphere of communication, information technologies and mass communications.
Registration certificate:
of January 31, 2012.

Format 60x84/8. Circulation 500 copies.
Signed for printing 29.08.17. Order № 268/11.
© Institute of Economics and Finance KFU, 2017

Printed at the publishing house
of the Kazan University
420008, Kazan, 1/37 Professor Nuzhin Str.
Tel. (843) 233-73-59, 233-73-28

The authors' view point may not coincide with the opinion of the Editorial Board.

The manuscripts are reviewed and are not returned.

When reprinted the reference to «Kazan economic vestnik» is required.

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ		<i>Ю.М. Галимарданова, А.М. Туфетулов.</i>
<i>Л.Н. Сафиуллин, Н.З. Сафиуллин,</i>		Проблемы и перспективы определения
<i>Г.Н. Исмаилова, Ю.Л. Одинцова.</i>		критериев взаимозависимости лиц для целей
Новые течения в теории общественного		налогообложения.....
благосостояния	5	61
РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		МАРКЕТИНГ И ОБЩЕСТВО
<i>Л.Х. Кашапова.</i> Анализ стратегии		<i>Н.В. Каленская, Е.С. Рольбина, Б.Р. Садреев.</i>
социально-экономического развития		Анализ эффективности маркетинговых
г. Казани до 2030 г.	10	коммуникаций ХК «АК БАРС»
		68
		<i>Д.И. Рамазанова, А.В. Ерёмкина,</i>
		<i>К.А. Магарамов.</i> Анализ и модели
		страхования рисков
		74
ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ		ВОПРОСЫ
НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ		ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА
<i>Д.Х. Галямова, Р.И. Гильманова.</i>		<i>Н.Г. Багаутдинова, Н.М. Коробко.</i>
Нефтегазовый апстрим сектор экономики		Мотивационное и рефлексивное управление
России (часть 1): аналитика рынка		персоналом в организации
геологоразведочных работ	14	78
<i>М.Р. Зайнуллина, Л.М. Давлетишина.</i>		<i>Д.В. Юрков.</i> Социально-экономические
Экономический анализ российской системы		эффекты квалификационной миграционной
дошкольного образования на региональном		политики
уровне.....	22	83
<i>Д.И. Равзиева.</i> Методологические аспекты		
формирования промышленного профиля		БУХГАЛТЕРСКИЙ
региона	28	И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
<i>М.Р. Сафиуллин, А.А. Шугаева.</i>		<i>А.А. Айнетдинов, Р.Р. Якупов,</i>
Выделение направлений производственной		<i>Д.И. Нутфуллина.</i> Сравнительный анализ
специализации региона на основе показателей		российских стандартов по бухгалтерскому
преимуществ экспортных товарных групп	32	учету и международных стандартов
<i>С.С. Василев, С.З. Жизнин.</i> Значение		финансовой отчетности.....
вторично-возобновляемых источников энергии		92
(ВВИЭ) для целей устойчивого развития	36	<i>Э.С. Боронина, В.В. Радионов.</i> Развитие
		нефинансовых публичных отчетных форм
		о деятельности организации
		99
		<i>А.А. Ибатуллина, О.В. Пачкова.</i>
		Специфика организации учета затрат
		на предприятиях ОПК
		108
		<i>А.О. Кузьмина, А.Л. Чукмарова,</i>
		<i>П.А. Алеткин.</i> Совершенствование учета
		расчетов по налогу на прибыль организаций
		в условиях адаптации к МСФО
		114
		<i>Н.А. Наумова, А.Р. Сафина, А.А. Солнцева.</i>
		Тестирование системы внутреннего
		контроля в системе компьютерной
		обработки данных
		121
ФИНАНСЫ И КРЕДИТ		
<i>Н.Г. Багаутдинова.</i> Модели и функции		
налоговой безопасности в условиях борьбы		
с налоговой преступностью	44	
<i>Г.М. Галеева, А.Л. Семеньчев.</i>		
Финансово-кредитные инструменты		
инновационного развития транспортных		
систем.....	50	
<i>И.Г. Хайруллин, Е.Ю. Стрельник,</i>		
<i>Д.Ш. Усанова, Г.И. Шафигуллина,</i>		
<i>К.Т. Хайруллина.</i> К вопросу о включении		
налоговой нагрузки в корпоративную систему		
ключевых показателей эффективности	55	

CONTENTS

ECONOMIC THEORY

L.N. Safiullin, N.Z. Safiullin, Y.L. Odintsova, G.N. Ismagilova. New trends in the theory of social welfare..... 5

REGIONAL ECONOMY

L. Kashapova. Analysis of the social and economic development strategy of Kazan by 2030..... 10

ECONOMICS AND MANAGEMENT OF NATIONAL ECONOMY

D.Kh. Gallyamova, R.I. Gilmanova. Oil and gas upstream sector of Russian economy (part 1): analysis of geologic-exploration market..... 14

M.R. Zainullina, I.M. Davletshina. Economic analysis of Russian pre-school education at regional level..... 22

D.I. Ravzieva. Methodological aspects of forming the industrial regional profile..... 28

M.R. Safiullin, A.A. Shugaepova. Identification of areas of regional industrial specialization based on the advantages of export commodity groups..... 32

S.S. Vassilev, S.Z. Zhiznin. The value of the secondary-renewable energy sources (SRES) for sustainable development goals 36

FINANCE AND CREDIT

N.G. Bagautdinova. Models and functions of tax safety under conditions of fight against tax crimes 44

G.M. Galeeva, A.L. Semenychev. Financial and credit instruments for innovative development of transport systems 50

I.G. Khairullin, E.J. Strelnik, D.S. Usanova, G.I. Shafigullina, K.T. Khairullina. To the question of inclusion of tax burden into the KPI system of a corporation..... 55

Y.M. Galimardanova, A.M. Tufetulov. Problems and prospects of definition of criteria of interdependence of parties for tax purposes 61

MARKETING AND SOCIETY

N.V. Kalenskaya, E.S. Rolbina, B.R. Sadreev. Analysis of Ak Bars hockey club marketing communication effectiveness..... 68

D.I. Ramazanova, A.V. Eremin, K.A. Magaroff. Analysis and models of risk insurance..... 74

ISSUES OF HUMAN CAPITAL

N.M. Korobko, N.G. Bagautdinova. Motivational and reflective management of an enterprise staff 78

D.V. Yurkov. Social and economic effects of qualification migration policy 83

ACCOUNTANCY AND MANAGEMENT ACCOUNTING

A.A. Ainetdinov, R.R. Yakupov, D.I. Nutfullina. Comparative analysis of Russian standards of accounting and international standards of financial reporting..... 92

E.S. Boronina, V.V. Radionov. Development of non-financial public reporting forms on the activities of an organization 99

A. Ibatullina, O. Pachkova. Features of accounting of costs in the military-industrial complex..... 108

A.O. Kuzmina, A.L. Chukmarova, P.A. Aletkin. Improving accounting calculations of corporate tax in conditions of adaptation to IFRS 114

N.A. Naumova, A.R. Safina, A.A. Solnceva. Testing of the internal control system in a system of computer data processing 121

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

УДК 330.5.051

Л.Н. САФИУЛЛИН,

доктор экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Н.З. САФИУЛЛИН,

доктор экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Г.Н. ИСМАГИЛОВА,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Ю.Л. ОДИНЦОВА,

ассистент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

НОВЫЕ ТЕЧЕНИЯ В ТЕОРИИ ОБЩЕСТВЕННОГО БЛАГОСОСТОЯНИЯ

Аннотация. Сформулирована актуальная проблема систематизации и анализа новых течений в теории общественного благосостояния. Роулзом предложены морально соответствующие предпочтения, позволяющие включить «социальную защиту» в общественное благосостояние на конституциональном уровне. Предложена гипотеза качественного роста общественного благосостояния, не связанная с перераспределением богатства, полученного на рынке. Поиск направлений устойчивого развития на основе стратегии инновационного прорыва, означающего повышение уровня качества всех благ, требует целостного взгляда на эволюцию теории благосостояния, как с учетом общих закономерностей ее развития, так и специфики возникновения на отдельных исторических этапах. С введением в ряде стран нового индекса «Валового национального счастья» (в работе далее ВНС), теория экономики благосостояния, совершив огромный виток исследований и затратив время, вновь возвращается к предварению идей классического утилитаризма. Проанализированы традиционные экономические показатели (например, ВВП) и альтернативные методы учета общественного благосостояния (Индекс демократии, индекс человеческого развития, индекс счастливой жизни).

Ключевые слова: новые течения, качественный рост, общественное благосостояние, экономика счастья, социальная защита, ВНС.

Литература

1. Braun A. Gross National Happiness in Bhutan: A Living Example of an Alternative Approach to Progress // Social Impact Research Experience Journal (SIRE). – 2009. – № 9. – P. 1.
2. Kleinewefers Henner. Einführung in die Wohlfahrtsökonomie: Theorie - Anwendung – Kritik, 2008. – 309 с.
3. Джефферсон Т. Автобиография. Заметки о штате Виргиния. – Ленинград: Наука, 1990. – Серия: Памятники исторической мысли, 2011. – 317 с.
4. Сафиуллин Л.Н. Общественное благосостояние в условиях неоднородности рынков. – Казань: Изд-во Казанск. ун-та, 2006. – 269 с.

5. Сафиуллин Л.Н., Сафиуллин Н.З. Качественная основа роста общественного благосостояния // Вестник СПГАУ. – 2006. – № 3. – С. 15–17.
6. Braun A. Gross National Happiness in Bhutan: A Living Example of an Alternative Approach to Progress // Social Impact Research Experience Journal (SIRE) // Wharton School. – 2009. – 139 с.
7. Talberth J., Cobb C., Slattery N. The Genuine Progress Indicator 2006: A tool for sustainable development. Oakland, CA: Redefining Progress, 2007. – 33 с.
8. Steptoe A., Deaton A., Stone A.A. Subjective wellbeing, health and ageing // The Lancet. – № 385 (9968), 2015. – P. 640–648.
9. Deaton A. The Threat of Inequality // Scientific American. – 2016. – № 315 (3). – P. 48–53.
10. Rehdanz K., Maddison D. Climate and happiness // Ecological Economics. – 2005. – № 52(1). – P. 111–125.
11. Hoff K., Stiglitz J.E. Recent research in behavioral economics has broadened our understanding of how individuals make choices // Journal of Economic Behavior & Organization. – 2016. – № 126. – P. 25–57.
12. Stiglitz J.E. How to restore equitable and sustainable economic growth in the United States // American Economic Review. – 2016. – № 106 (5). – P. 43–47.
13. Stiglitz J.E. Inequality and Economic Growth // Political Quarterly. – № 86. – P. 134–155.

Информация об авторах

Сафиуллин Ленар Наилевич, доктор экономических наук, профессор, кафедра экономической методологии и истории, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

Сафиуллин Наиль Закирович, доктор экономических наук, профессор кафедры экономической методологии и истории, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

Исмагилова Гульнара Наилевна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра экономической методологии и истории, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: gismagilova_85@mail.ru

Одинцова Юлия Леонидовна, ассистент, кафедра экономической методологии и истории, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: yulyaodintsova@mail.ru

NEW TRENDS IN THE THEORY OF SOCIAL WELFARE

L.N. SAFIULLIN,

*Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University,*

N.Z. SAFIULLIN,

*Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University,*

Y.L. ODINTSOVA,

*Assistant Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University,*

G.N. ISMAGILOVA,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan (Volga Region) Federal University*

Annotation. We formulate the actual problem of systematization and analysis of new trends in the theory of social welfare. Rawls offered morally appropriate preferences, allowing to include “social protection” in the public welfare at the constitutional level. We suggest a hypothesis of qualitative growth of social welfare not connected with redistribution of the wealth received in the market. The search for sustainable development directions based on the innovation breakthrough strategy, which means raising the level of quality of all goods, requires a holistic view

of the evolution of welfare theory, both taking into account the general laws of its development and the specifics of emergence at certain historical stages. With the introduction of a new index of “Gross National Happiness” (in the work GNH) in a number of countries, the theory of the welfare economy, having completed a huge round of research and having spent time, returns again to the forewarning of the ideas of classical utilitarianism. We analyze traditional economic indicators (e.g. GDP) and alternative methods of accounting for public welfare (the Democracy Index, the Human Development Index, the index of a happy life).

Keywords: new trends, qualitative growth, social welfare, happiness economy, social protection, GNH.

References

1. Adler Braun A. Gross National Happiness in Bhutan: A Living Example of an Alternative Approach to Progress. *Social Impact Research Experience Journal (SIRE)*, Wharton School 9-1-2009.
2. Kleinewefers Henner Einführung in die Wohlfahrtsökonomie: Theorie Anwendung. Kritik, 2008 (309 pp.).
3. Jefferson T. *Autobiography. Notes on the state of Virginia*. Compilation and general edition by L.L. Fursenko. Nauka, Leningrad, 1990. Series *Monuments of historical thought*, 2011 (317 pp.).
4. Safullin L.N. *Social welfare in conditions of heterogeneity of markets*. Kazan University Press, Kazan, 2006 (269 pp.).
5. Safullin L.N., Safullin N.Z. Quality based on the growth of social welfare. *Journal of SPGEU*, № 3 (2006), pp. 15–17.
6. Adler Braun A. Gross National Happiness in Bhutan: A Living Example of an Alternative Approach to Progress. *Social Impact Research Experience Journal (SIRE)*, Wharton School, 2009 (139 pp.).
7. Talberth J., Cobb C., Slattery N. *The Genuine Progress Indicator 2006: A tool for sustainable development*. Redefining Progress, Oakland, CA, 2007 (33 pp.).
8. Steptoe A., Deaton A., Stone A.A. Subjective well-being, health and ageing. *The Lancet*, vol. 385, № 9968 (2015), pp. 640–648.
9. Deaton A. The Threat of Inequality. *Scientific American*, vol. 315, № 3 (2016), pp. 48–53.
10. Rehdanz K., Maddison D. Climate and happiness. *Ecological Economics*, vol. 52, № 1 (2005), pp. 111–125.
11. Hoff K., Stiglitz J.E. Recent research in behavioral economics has broadened our understanding of how individuals make choices. *Journal of Economic Behavior & Organization*, № 126 (2016), pp. 25–57.
12. Stiglitz J.E. How to restore equitable and sustainable economic growth in the United States *American Economic Review*, vol. 106, № 5 (2016), pp. 43–47.
13. Stiglitz J.E. Inequality and Economic Growth. *Political Quarterly*, № 86, pp. 134–155.

РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

УДК 338.24

Л.Х. КАШАПОВА,

*Первый заместитель руководителя Исполнительного комитета
Чистопольского муниципального района по экономическим вопросам*

АНАЛИЗ СТРАТЕГИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ Г. КАЗАНИ ДО 2030 Г.

Аннотация. В статье приведен анализ Стратегии социально-экономического развития г. Казани до 2030 г. с целью структурирования ее содержания, анализа перспектив развития столицы Республики Татарстан, определения общественно значимых целей развития муниципалитета, исходя из объективных внутренних и внешних условий, с учетом публичных приоритетов (мнения граждан и организаций, представляющих интересы различных слоев местного сообщества, высказанного на различных дискуссионных и проектных площадках) выработки обобщенного, взвешенного «видения» будущего муниципального образования, определения административных мер и средств, которые позволят мобилизовать ресурсы и активность общественного и предпринимательского сектора для достижения установленных целей. Также рассмотрены и структурированы приоритеты среди возможных регулирующих мер для инвестиционной, социальной, экологической политики, муниципальных программ, градостроительства, бюджетного планирования. Определены роль и место мероприятий, проектов, программ, которые, по существу, являются «стратегическими», то есть имеют значимое для успешной реализации стратегии среднесрочное и долгосрочное воздействие на развитие г. Казани и ликвидацию негативных тенденций, что нашло отражение в основном принципе формирования стратегии – ориентации на повышение качества жизни граждан до 2030 г.

Ключевые слова: стратегия, стратегическая цель, направления стратегии, реализация стратегии, эффективность стратегии.

Литература

1. *Зубаревич Н.* Регионы России: неравенство, кризис, модернизация. – М.: Независимый институт социальной политики, 2010. – С. 160.
2. *Сироткина Н.В., Ахенбах Ю.А.* Научно-производственные кластеры: теория и практика управления российскими регионами. – Воронеж: Научная книга, 2012. – 533 с.
3. *Смирнов В.В.* Эффективное социально-экономическое развитие региона: парадигма и концепция // Проблемы теории и практики управления. – 2009. – № 9. – С. 55–65.
4. *Багаутдинова Н.Г., Глебова И.С., Панасюк М.В., Юсупова И.В.* Стратегические направления социально-экономического развития муниципальных образований: опыт Республики Татарстан. – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2016. – С. 115–119.
5. *Мясникова Т.А.* Теоретико-методологические положения и методическое обеспечение стратегирования социально-экономического развития муниципальных образований в регионах России: автореф. дис. ... д-ра эконом. наук.
6. *Balducci A.* Le nuove politiche della governance urbana // In Territorio. – 2000. – № 13. – P. 7–15.
7. *Godet M.* Scerari e gestione strategica (Prospective et planification stratégique) // Edizione italiana a cura di Antonio Mortelli; Prefazione all'edizione inglese di H. Igor Ansoff. IPSOAS Scuola d'Impresa, 1990. – 347 p.
8. *Jourdan G.* Le système de planification français au défi de la cohérence territoriale et du développement durable // Politiques publiques, ACTION politique, Territoires (PACTE). Institut d'Études Politiques [IEP]. Grenoble – CNRS: UMR5194. Université Pierre-Mendès-France – Grenoble II. Université Joseph Fourier – Grenoble I. halshs-00374354, version 1. 8, Apr 2009.

9. Pinson G., Santangelo M. La planification strategique: vecteur ou substitut a l'integration metropolitaine? un detour par l'Italie // Gouverner les métropoles: enjeux et portraits des expériences sur quatre continents, Robertson, Mélanie, 2007. – P. 125–150.

Информация об авторе

Кашапова Лейсан Хамзевна, первый заместитель руководителя Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района по экономическим вопросам.

E-mail: L.Kashapova@tatar.ru

L. KASHAPOVA,

*First Deputy Head of the Executive Committee on economic issues
Chistopol Municipal District*

ANALYSIS OF THE SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT STRATEGY OF KAZAN BY 2030

Abstract. The article presents an analysis of the strategy of social and economic development of Kazan until the year 2030. The purpose of this analysis is to structure the content of this strategy and identify the prospects of development of the capital of the Republic of Tatarstan determining socially significant objectives for the development of the municipality on the basis of objective internal and external conditions, taking into account public priorities (according to citizens' opinions and associations representing various segments of the local community expressed at various discussion and project sites) to develop a generalized weighted "vision" of the municipality, determining the administrative measures and means that would mobilize the resources and activity of the public and the business sector to achieve its goals. Also, we consider and structure priorities among the possible regulatory measures for investment, social, environmental, policy, municipal programs, urban planning, and budget planning. We define the role and place of activities, projects, programmes which are essentially "strategic", i.e. are significant for a successful implementation of the strategy for a middle- and long-term impact on the development of Kazan and the elimination of negative tendencies reflected in the basic principle of formation of the strategy: orientation to improving the quality of citizens' life by 2030.

Keywords: strategy, strategic objective, strategy, implementation of a strategy, strategy effectiveness.

References

1. Zubarevich N. (2010). *Russian Regions: Inequality, Crisis and Modernization*. Independent Institute for Social Policy, Moscow, 2010. [In Russian]
2. Sirotkina N.V. *Scientific and industrial clusters: theory and practice of management of the Russian regions* / N.V. Sirotkina, J.A. Achenbach. Publishing and printing center "Science book", Voronezh, 2012 (533 pp.).
3. Smirnov V. Effective socio-economic development of the region: the paradigm and the concept. *Problems of the Theory and Practice of Management*, № 9 (2009), pp. 55–65.
4. Bagautdinov N.G., Glebova I.S., Panasyuk M.V., Yusupov V.I. Strategic directions of socio-economic development of municipalities: the experience of the Republic of Tatarstan. Kazan University Press, Kazan, 2016, pp. 115–119.
5. Myasnikova T.A. Theoretical-methodological concepts and methodical support of strategies for socio-economic development of municipal formations in the regions of Russia. PhD thesis abstract.
6. Balducci A. Le nuove politiche della governance urbana. *Territorio*, № 13 (2000), pp. 7–15.
7. Godet M. *Scerari e gestione strategica (Prospective et planification stratégique)*. Edizione italiana a cura di Antonio Mortelli; Prefazione all'edizione inglese di H. Igor Ansoff. IPSOAS Scuola d'Impresa, 1990 (347 pp.).
8. Jourdan G. Le système de planification français au défi de la cohérence territoriale et du développement durable. Politiques publiques, Action politique, Territoires (PACTE). Institut d'Études Politiques [IEP], Grenoble – CNRS: UMR5194. Université Pierre-Mendès-France – Grenoble II. Université Joseph Fourier – Grenoble I. halshs-00374354, version 1 (8 Apr. 2009).
9. Pinson G., Santangelo M. La planification strategique: vecteur ou substitut a l'integration metropolitaine? Un detour par l'Italie. *Gouverner les métropoles: enjeux et portraits des expériences sur quatre continents*. Collin, J.-P., Robertson M. (eds.), 2007, pp. 125–150.

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ

УДК 338.46

Д.Х. ГАЛЛЯМОВА,
доктор экономических наук
Казанский (Приволжский) федеральный университет,

Р.И. ГИЛЬМАНОВА,
кандидат экономических наук
Казанский (Приволжский) федеральный университет

НЕФТЕГАЗОВЫЙ АПСТРИМ СЕКТОР ЭКОНОМИКИ РОССИИ (ЧАСТЬ 1): АНАЛИТИКА РЫНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ РАБОТ

Аннотация. Нефтегазовый апстрим сектор экономики любой страны обеспечивает необходимый уровень добычи и транспортировки нефти и газа, является информационной основой экологической безопасности на суше, море и в недрах при добыче нефти и газа. По мнению аналитиков, за последнее десятилетие ситуация в данном секторе в РФ стала по-настоящему опасной – риск полного вытеснения российских компаний оказался очень высок. Поэтому анализ данного сектора российской экономики крайне важен и необходим для построения стратегического вектора развития отрасли. При этом следует анализировать каждый из апстрим секторов, так как анализ рынка геологоразведочных работ (ГРП) показал, что данный рынок сильно концентрирован и по заказчикам, и по подрядчикам. Основными заказчиками ГРП являются крупнейшие недропользователи РФ. Перспективными направлениями сейсморазведки в РФ являются разведка шельфовых месторождений и разведка месторождений Восточной Сибири. При этом, на сегодняшний момент, происходит вытеснение 2D-сейсморазведки услугами по 3D-сейсморазведке, так как этот метод обеспечивает более точную и полную информацию о месторождении. В среднем же стоимость кв. км 3D-сейсморазведки в 5 раз выше стоимости 2D.

Ключевые слова: нефтегазосервисный апстрим сектор экономики, геофизический сервис, геологоразведочные работы, 2D-сейсморазведка и 3D-сейсморазведка.

Литература

1. Чуев Д.В. Перспективы развития мирового рынка нефтесервисных услуг // Бурение и нефть. – URL: <http://burneft.ru/archive/issues/2012-08/3>.
2. Смена состава? Пост-релиз компании CREON Energy. – URL: http://www.creonenergy.ru/news/post_relizy/detailPost.php?ID=115097.
3. Российский рынок геофизического сервиса 2010–2013 гг. Башкирское отделение Евро-Азиатского геофизического общества. – URL: http://bash-eago.ru/?news_id=127&part_id=502.
4. Самедова Е. Геологоразведка в России: дело государственной важности? // Made for minds. – URL: <http://dw.com/p/1G3rb>.
5. Прогноз НТР отраслей ТЭК России до 2035 года. Утвержден Минэнерго России 14.10.2016 г. – М., 106 с.
6. Ампилов Ю.П. Сейсморазведка на Российском шельфе в условиях санкций и низких цен на нефть // Технологии сейсморазведки. – 2015. – № 4. – С. 5–14.
7. Clews R.J. Chapter 6 - Upstream Oil and Gas // Project Finance for the International Petroleum Industry. – 2016. – P. 101–117.
8. Gandhi S.M., Sarkar B.C. Chapter 5 – Geophysical Exploration // Essentials of Mineral Exploration and Evaluation. – 2016. – P. 97–123.

9. Kaminskii V.D., Suprunenko O.I., Suslova V.V. The continental shelf of the Russian Arctic region: the state of the art in the study and exploration of oil and gas resources // *Russian Geology and Geophysics*. – Vol. 52. – Is. 8. – August, 2011. – P. 760–767.
10. Locatelli C., Rossiaud S. A neoinstitutionalist interpretation of the changes in the Russian oil model // *Energy Policy*. – Vol. 39, Is. 9. – September 2011. – P. 5588–5597.
11. Longde Sun, Chaoliang Fang, Liming Sa, Ping Yang, Zandong Sun. Innovation and prospect of geophysical technology in the exploration of deep oil and gas // *Petroleum Exploration and Development*. – Vol. 42. – Is. 4. – August, 2015. – P. 454–465.
12. Lunden L.P., Fjaertoft D., Overland I., Prachakova A. Gazprom vs. other Russian gas producers: The evolution of the Russian gas sector // *Energy Policy*. – Vol. 61. – October, 2013. – P. 663–670.
13. Pierk S., Tysiachniouk M. Structures of mobilization and resistance: Confronting the oil and gas industries in Russia // *The Extractive Industries and Society*. – Vol. 3. – Is. 4. – November, 2016. – P. 997–1009.
14. Reddy K.S., Xie En. Cross-border mergers and acquisitions by oil and gas multinational enterprises: Geography-based view of energy strategy // *Renewable and Sustainable Energy Reviews*. – Vol. 72. – May 2017. – P. 961–980.
15. Robert K. Perrons How innovation and R&D happen in the upstream oil & gas industry: Insights from a global survey // *Journal of Petroleum Science and Engineering*. – Vol. 124. – December, 2014. – P. 301–312.
16. Ronald A. Ratti, Joaquin L. Vespignani Oil prices and global factor macroeconomic variables // *Energy Economics*. – Vol. 59. – September 2016. – P. 198–212.
17. Shuen A., Feiler P., Teece D. Dynamic capabilities in the upstream oil and gas sector: Managing next generation competition // *Energy Strategy Reviews*. – Vol. 3. – September 2014. – P. 5–13.
18. Sabitova N., Shavaleyeva C. Oil and Gas Revenues of the Russian Federation: Trends and Prospects // *Procedia Economics and Finance*. – Vol. 27. – 2015. – P. 423–428.

Информация об авторах

Галлямова Динара Хамитовна, доктор экономических наук, заведующий кафедрой, профессор, кафедры территориальной экономики Института управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: din77.77@mail.ru

Гильманова Рушания Исмагиловна, кандидат экономических наук, научный сотрудник НОЦ Современные геофизические технологии.

E-mail: gilmanova_rushan@mail.ru

D.Kh. GALLYAMOVA,
Doctor in Economic Sciences, Full Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University,

R.I. GILMANOVA,
Candidate of Economic Sciences, Researcher,
Kazan (Volga Region) Federal University

OIL AND GAS UPSTREAM SECTOR OF RUSSIAN ECONOMY (PART 1): ANALYSIS OF GEOLOGIC-EXPLORATION MARKET

Abstract. The upstream sector of any country's economy ensures sufficient level of oil and gas production and transportation and is the informational basis of environmental safety onshore, offshore and in the subsurface during oil and gas extraction. In the opinion of analysts, the situation in this sector of Russian economy over the past few decades has become truly dangerous as the risk of total ousting of Russian companies has become very high. Therefore, an analysis of this sector of Russian economy is extremely important and necessary to build a strategic vector of the industry's development. We, however, should analyze each of the upstream sectors since the analysis of the geologic exploration market has shown that this particular market is heavily concentrated on both the customers and the contractors. The main customers of geologic exploration are the largest subsoil users of the Russian Federation. Promising seismic acquisition prospects in Russian Federation include oil fields on the shelf

and in Eastern Siberia. At present, however, 2D seismic exploration is being supplanted by the 3D acquisition as the latter provides more accurate and complete information on the field. On average, 3D seismic acquisition cost per sq. km. is five times higher than that of 2D seismic acquisition.

Keywords: oil and gas upstream sector of economy, geophysical services, geologic exploration, 2D and 3D seismic acquisition.

References

1. Tchuev D.V. Prospects of the global oil services market. *Drilling and Oil*. [Digital resource]. URL: <http://burneft.ru/archive/issues/2012-08/3> (accessed: 28.12.2016).
2. Staff change? CREON Energy press release. [Digital resource]. URL: http://www.creonenergy.ru/news/post_relizy/detailPost.php?ID=115097 (accessed: 28.12.2016).
3. Russian market of geophysical services in 2010–2013. EAGO Bashkortostan Branch. [Digital resource]. URL: http://bash-eago.ru/?news_id=127&part_id=502 (accessed: 28.12.2016).
4. Samedova E. Geologic exploration in Russia: a matter of state importance? *Made for minds*. [Digital resource]. URL: <http://dw.com/p/1G3rb> (accessed: 28.12.2016).
5. Outlook of scientific and technical development of Russian fuel-and-energy enterprises up to 2035. Approved by the Russian Federation Ministry of Energy on 14.10.2016. Moscow (106 pp.).
6. Ampilov Y.P. Seismic acquisition on the Russian shelf under sanctions and low oil prices. *Seismic acquisition technologies*, № 4 (2015), pp. 5–14.
7. Clews R.J. Chapter 6–Upstream Oil and Gas. *Project Finance for the International Petroleum Industry*, 2016, pp. 101–117.
8. Gandhi S.M., Sarkar B.C. Chapter 5–Geophysical Exploration. *Essentials of Mineral Exploration and Evaluation*, 2016, pp. 97–123.
9. Kaminskii V.D., Suprunenko O.I., Suslova V.V. The continental shelf of the Russian Arctic region: the state of the art in the study and exploration of oil and gas resources. *Russian Geology and Geophysics*, vol. 52, № 8 (August 2011), pp. 760–767.
10. Locatelli C., Rossiaud S. A neoinstitutionalist interpretation of the changes in the Russian oil model. *Energy Policy*, vol. 39, № 9 (September 2011), pp. 5588–5597.
11. Longde Sun, Chaoliang Fang, Liming Sa, Ping Yang, Zandong Sun. Innovation and prospect of geophysical technology in the exploration of deep oil and gas, *Petroleum Exploration and Development*, vol. 42, № 4 (August 2015), pp. 454–465
12. Lunden L.P., Fjaertoft D., Overland I., Prachakova A. Gazprom vs. other Russian gas producers: The evolution of the Russian gas sector. *Energy Policy*, vol. 61 (October 2013), pp. 663–670.
13. Pierk S., Tysiachniouk M. Structures of mobilization and resistance: Confronting the oil and gas industries in Russia. *The Extractive Industries and Society*, vol. 3, № 4 (November 2016), pp. 997–1009.
14. Reddy K.S., Xie En. Cross-border mergers and acquisitions by oil and gas multinational enterprises: Geography-based view of energy strategy. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, vol. 72 (May 2017), pp. 961–980.
15. Perrons R.K. How innovation and R&D happen in the upstream oil & gas industry: Insights from a global survey. *Journal of Petroleum Science and Engineering*, vol. 124 (December 2014), pp. 301–312.
16. Ratti R.A., Vespignani J.L. Oil prices and global factor macroeconomic variables. *Energy Economics*, vol. 59 (September 2016), pp. 198–212.
17. Shuen A., Feiler P., Teece D. Dynamic capabilities in the upstream oil and gas sector: Managing next generation competition. *Energy Strategy Reviews*, vol. 3 (September 2014), pp. 5–13.
18. Sabitova N., Shavaleyeva C. Oil and Gas Revenues of the Russian Federation: Trends and Prospects. *Procedia Economics and Finance*, vol. 27, (2015), pp. 423–428.

УДК 330.322.3

М.Р. ЗАЙНУЛЛИНА,

кандидат экономических наук, доцент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Л.М. ДАВЛЕТШИНА,

кандидат экономических наук, доцент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

Аннотация. В статье рассмотрены современные проблемы и тенденции в сфере дошкольного образования в современной России на примере Республики Татарстан. Проведен анализ показателей инвестиций в систему образования Республики Татарстан за 2005–2014 годы. В рамках авторских исследований проанализированы количественные показатели: по числу дошкольных образований; по числу детей дошкольного возраста, посещающих дошкольные образовательные учреждения; по числу детей, приходящихся на 100 мест в дошкольных образовательных учреждениях. Проведенный выше анализ показал, что есть ряд проблем в системе дошкольного образования. Среди них: недостаточное количество детских дошкольных учреждений, несовершенные методики стандартов образования, низкое качество дошкольного образования. Нами были систематизированы следующие мероприятия по совершенствованию управления сферой дошкольного образования: совершенствовать политику увеличения рождаемости населения Республики Татарстан; увеличивать строительство детских дошкольных учреждений с целью обеспечения детей дошкольного возраста детскими садами; совершенствовать стандарты образования в детских дошкольных учреждениях с целью доступности базового дошкольного образования для всех слоев населения; совершенствовать стандарты образования с целью гармонизации умственных и физических упражнений, а также унификации программ дошкольных учреждений.

Ключевые слова: дошкольное образование, качество образования, инвестиции в образование, число дошкольных образовательных учреждений, проблемы дошкольного образования, федеральный государственный образовательный стандарт.

Литература

1. Антонов А.А. Современные тенденции дошкольного образования // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. Серия: Филология, педагогика, психология. – 2010. – № 11. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-tendentsii-doshkolnogo-obrazovaniya#ixzz4YpggDAZz>.
2. Нагимова А.М. Удовлетворенность населения Республики Татарстан основными составляющими качества жизни и проводимыми социальными и экономическими реформами (сравнительный анализ за 2005, 2007, 2008, 2009, 2010 гг.). – Казань: Арטיפакт, 2011. – 80 С.
3. М.Р. Сафиуллин, Л.А. Ельшин, А.М. Нагимова и др. Устойчивость и тенденции развития Республики Татарстан в 2015 г. – Казань: Офсет сервис, 2015. – 131 с.
4. Республика Татарстан, статистический ежегодник, 2007–2015 гг. Раздел Образование. – Казань: Татарстанстат. – С. 155–196.
5. Стратегия развития образования Республики Татарстан на 2010–2015 годы «Килэчэк» – «Будущее». Утверждена Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 30 декабря 2010. № 1174. Сайт Министерства образования и науки Республики Татарстан. – URL: <http://mon.tatarstan.ru/file/kilechek.pdf>
6. Ведомственная целевая программа «Бэлэкеч – Малыш» на 2011 год. Утверждена Приказом Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 31 декабря 2010 г. № 1702. Сайт Министерства здравоохранения Республики Татарстан. – URL: http://minzdrav.tatarstan.ru/rus/file/pub/pub_94205.pdf.
7. Nagimova A., Zainullina M., Palei T. Investments in education system – Do the results correspond to the expectations? // Social Sciences and Interdisciplinary Behavior – Proceedings of the 4th International Congress on Interdisciplinary Behavior and Social Science, ICIBSOS 2015. – 2016. – P. 35–40.

8. Sayfudinova N.Z., Safullin, M.R., Safullin A.R., Zainullina M.R. Modeling of economic system of the development of the Russian Federation system // Journal of Economics and Economic Education Research. – 2016. – № 17(SpecialIssue2). – P. 334–346.
9. Zeng B. Study on the model of preschool education in Finland // Asian Social Science. – 2016. – № 12(10). – P. 163–166.
10. Shmakova A.P. Information Environment of Preschool Educational Institutions // Interchange. – 2016. – № 47(2). – P. 157–168.
11. Belfi B., Haelermans C., De Fraine B. The long-term differential achievement effects of school socioeconomic composition in primary education: A propensity score matching approach // British Journal of Educational Psychology. 2016. – № 86(4). – P. 501–525.
12. King E.K., Johnson, A.V., Cassidy D.J., (...), Lower J.K., Kintner-Duffy V.L. Preschool Teachers' Financial Well-Being and Work Time Supports: Associations with Children's Emotional Expressions and Behaviors in Classrooms // Early Childhood Education Journal. – 2016. – № 44(6). – P. 545–553.

Информация об авторах

Зайнуллина Миляуша Рашитовна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра общего менеджмента, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: milyausha-zainul@list.ru

Давлетшина Лейсан Мидехатовна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра общего менеджмента, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: 663499@mail.ru

M.R. ZAINULLINA,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University*

L.M. DAVLETSHTINA,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University*

ECONOMIC ANALYSIS OF RUSSIAN PRE-SCHOOL EDUCATION AT REGIONAL LEVEL

Abstract. The article reviews the current issues and trends in early childhood education in modern Russia in the example of the Republic of Tatarstan and gives an analysis of indicators of investment in the education system of the Republic of Tatarstan in the period 2005-2014. Quantitative indicators were analyzed within an authors' research: number of preschool institutions; number of preschool children attending pre-school educational institutions; number of children per 100 places in preschool educational institutions. The above-mentioned analysis has shown that there are a number of problems in the system of preschool education. Among them, we can mention: insufficient number of preschool institutions, imperfect methods of education standards, low quality pre-school education. We systematized a set of measures to improve education management: improvement of policies to increase the birth rate in the Republic of Tatarstan, increasing the number of kindergartens to provide preschool children with a proper education; improvement of the standards of education in preschool institutions with the purpose of ensuring access to basic primary education for all segments of the population; improvement of education standards aiming at harmonizing physical and mental exercises and unifying the programs of preschool institutions.

Keywords: pre-school education, quality of education, investments in education, number of pre-school educational institutions, preschool education problems, Federal State Educational Standard.

References

1. Antonov A.A. Modern trends of preschool education. *Bulletin of Baltic Federal University Kant. Series: Philology, pedagogy, psychology*, № 11 (2010). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-doshkolnogo-obrazovaniya#ixzz4YpggDAZz>. (accessed: 09.02.2017).

2. Nagimova A.M. *Satisfaction of the population of the Republic of Tatarstan concerning the components of quality of life and the ongoing social and economic reform (comparative analysis for 2005, 2007, 2008, 2009, 2010)*. Artifact, Kazan, 2011 (80 pp.).
3. Safiullin M.R. *Stability and development trends of the Republic of Tatarstan in 2015*. M.R. Safiullin, L.A. Elshin, A.M. Nagimova, etc. Ofset Service, Kazan, 2015 (131 pp.).
4. *The Republic of Tatarstan, statistical yearbook, 2007–2015*. Chapter Education, pp. 155–196. Tatarstanstat, Kazan.
5. *Education development strategy of the Republic of Tatarstan for 2010–2015*. Kilechek–Future. Approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Tatarstan on 30th December 2010, № 1174.
6. *Departmental Target Program “Blakec–Baby” for the year 2011*. Approved by an Order of the Ministry of Health of the Republic of Tatarstan on 31st December 2010, № 1702.
7. Nagimova A., Zainullina M., Palei T. Investments in education system—Do the results correspond to the expectations? *Social Sciences and Interdisciplinary Behavior - Proceedings of the 4th International Congress on Interdisciplinary Behavior and Social Science, ICIBSOS 2015, 2016*, pp. 35–40.
8. Sayfudinova N.Z., Safiullin M.R., Safiullin A.R., Zainullina M.R. Modeling of economic system of the development of the Russian Federation system. *Journal of Economics and Economic Education Research*, vol. 17, special issue 2 (2016), pp. 334–346.
9. Zeng B. Study on the model of preschool education in Finland. *Asian Social Science*, vol. 12, № 10 (2016), pp. 163–166.
10. Shmakova A.P. Information Environment of Preschool Educational Institutions. *Interchange*, vol. 47, № 2 (2016), pp. 157–168.
11. Belfi B., Haelermans C., De Fraine B. The long-term differential achievement effects of school socioeconomic composition in primary education: A propensity score matching approach. *British Journal of Educational Psychology*, vol. 86, № 4 (2016), pp. 501–525.
12. King E.K., Johnson A.V., Cassidy D.J., (...), Lower J.K., Kintner-Duffy V.L. Preschool Teachers’ Financial Well-Being and Work Time Supports: Associations with Children’s Emotional Expressions and Behaviors in Classrooms. *Early Childhood Education Journal*, vol. 44, № 6 (2016), pp. 545–553.

УДК 332.122

Д.И. РАВЗИЕВА,

аспирант

Казанский (Приволжский) федеральный университет

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОФИЛЯ РЕГИОНА

Аннотация. В статье предлагается алгоритм формирования промышленного профиля региона с учетом выполнения условия опережающего развития на каждом из уровней регионально-отраслевой структуры экономики. Селективный алгоритм отбора субъектов микро- и мезоуровня для формирования динамичного промышленного профиля региона позволяет конструировать сбалансированный каркас экономики региона с точки зрения его структурной и промышленной политики. Промышленный профиль региона, формируемый на базе селективного алгоритма, представляет собой сбалансированную структуру экономики и промышленности за счет сочетания профильных и приоритетных компонентов. Каждый из компонентов промышленного профиля обеспечивает развитие текущих конкурентных преимуществ территории базирования производств, а также позволяет ориентировать структурную и промышленную политику региона на реализацию долгосрочных стратегических целей. Сочетание компонентов профильных и приоритетных направлений развития экономики выполняет две существенные задачи: поддерживает развитие экономики и реализацию краткосрочных социально-экономических целей для обеспечения стабильности региона, а также позволяет формировать новую экономику, ориентированную на новые тенденции и направления развития с учетом имеющихся конкурентных преимуществ территории. Соблюдение условий формирования промышленного профиля в рамках структурной политики при применении предложенного алгоритма позволит обеспечить динамичное развитие промышленности, гарантирующее ее долгосрочное развитие в направлении повышения экономической активности субъектов микро-, мезо- и макроуровней.

Ключевые слова: региональная экономика, стратегическое планирование, производственная специализация, промышленный профиль, структурная декомпозиция.

Литература

1. Мантуров Д.В. Государственное регулирование промышленности в течение 25 лет // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2016. – № 4. – С. 50–70.
2. Моторин В.И. Критерии и методы декомпозиции динамики макроэкономических показателей: Препринт WP2/2005/02. – М.: ГУ ВШЭ, 2005. – 60 с.
3. Равзиева Д.И., Сафиуллин А.Р. Приоритезация стратегических перспектив на примере нефтехимической промышленности субъектов Российской Федерации – Казань: Артифакт, 2014. – 158 с.
4. Сафиуллин А.Р. К вопросу методологии оценки региональных конкурентных преимуществ по видам деятельности // Актуальные проблемы экономики и права. – 2015. – № 2 (34).
5. Симачев Ю.В., Кузык М.Г., Кузнецов Б.В., Погребняк Е.В. Россия на пути к новой технологической промышленной политике: среди манящих перспектив и фатальных ловушек // Форсайт. – 2014. – Т. 8. – № 4. – С. 6–23.
6. Aliya Shugaerova, Dilyara Ravzieva. Regional strategic priorities identification approach // Procedia Economics and Finance. – 2015. – Vol. 24. – P. 643–651.
7. Palekiene O., Simanaviciene Z., Bruneckiene J. The Application of Resilience Concept in the Regional Development Context // Procedia – Social and Behavioral Sciences. – 2015. – Vol. 213. – P. 179–184.
8. Pavlova A., Parfilova R. Analysis of Institutions and the Factors of Development of Regional Innovation Potential on the Example of the Republic of Tatarstan // Procedia Economics and Finance. – 2015. – Vol. 27. – P. 361–368.
9. Sabin-Ioan Irimiea, Galb J., Dan Dumitrescu C. Analysis of a Dynamic Regional System for the Operationalizing of the Sustainable Development Concept // Procedia – Social and Behavioral Sciences. – 2014. – Vol. 124. – P. 331–338.
10. Yang Ding, Bauke de Vries, Qi Han. Measuring Regional Sustainability by a Coordinated Development Model of Economy, Society, and Environment: A Case Study of Hubei Province // Procedia Environmental Sciences. – 2014. – Vol. 22. – P. 131–137.

Информация об авторах

Диляра Ирековна Равзиева, аспирант, кафедра антикризисного управления и оценочной деятельности, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
E-mail: 9dilyara@mail.ru

D.I. RAVZIEVA,
Graduate student,
Kazan (Volga Region) Federal University,
Institute of management, economics and finance,
Department of Crisis Management and Valuation Activities,
Kazan, Russian Federation

METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORMING THE INDUSTRIAL REGIONAL PROFILE

Abstract. The subject of this study is a configuration of the industrial profile as a basis for the further development of the postindustrial economy. The selective algorithm, applied to economic subjects of micro- and middle-level for a regional dynamic industrial profile formation, allows to constructing a balanced framework of the regional economy in terms of its structural and industrial policy. Profile in this context is considered as a production specialization of the region, and priority is considered as a perspective strategic direction for regional development in the long run. The industrial profile of the region, formed on the basis of a selective algorithm, represents a balanced structure of economy and industry through a combination of profile and priority components. Each of the components in the industrial profile ensures the development of current competitive advantages of the production basing area and also allows to orient the structural and industrial policy of the region towards the implementation of long-term strategic goals. The combination of components of profile and priority directions of economic development fulfills two significant tasks: it supports the development of the economy and the implementation of short-term social and economic goals to ensure the stability of the region, and also allows the formation of a new economy oriented to new trends and directions of development, taking into account existing competitive advantages of the territory. The proposed algorithm allows to supplement existing tools used in the formation of industrial development programs and regional strategies, emphasizing the dynamic development of industry.

Keywords: regional economy, strategic planning, industrial specialization, industrial profile, structural decomposition.

References

1. Manturov D.V. State regulation of industry for 25 years. *Issues of state and municipal management*, № 4 (2016).
2. Motorin V.I. *Criteria and methods for decomposition of the dynamics of macroeconomic indicators*. Preprint WP2/2005/02. State University Higher School of Economics, 2005 (60 pp.).
3. Ravzieva D.I., Safiullin A.R. *Prioritization of strategic perspectives on the example of the petrochemical industry of the subjects of the Russian Federation*. Artifact, Kazan, 2014 (158 pp.).
4. Safiullin A.R. To the question of methodology for assessing regional competitive advantages by type of activity. *Actual problems of economics and law*, vol. 34, №2 (2015).
5. Simachev Yu.V., Kuzyk M.G., Kuznetsov B.V., Pogrebnyak E.V. Russia on the way to a new technological industrial policy: among alluring prospects and fatal traps. *Forsyth*, vol. 8, № 4 (2014), pp. 6–23.
6. Shugaepova A.A., Ravzieva D.I. Regional strategic priorities identification approach. *Procedia Economics and Finance*, vol. 24 (2015), pp. 643–651.
7. Palekiene O., Simanaviciene Z., Bruneckiene J. *The Application of Resilience Concept in the Regional Development Context*.
8. Pavlova A., Parfilova R. *Analysis of Institutions and the Factors of Development of Regional Innovation Potential on the Example of the Republic of Tatarstan*.
9. Irimiea S.-I., Galb J., Dumitrescu C.D. *Analysis of a Dynamic Regional System for the Operationalizing of the Sustainable Development Concept*.
10. Yang Ding, de Vries B., Qi Han. *Measuring Regional Sustainability by a Coordinated Development Model of Economy, Society, and Environment: A Case Study of Hubei Province*.

УДК 332.12

М.Р. САФИУЛЛИН,
доктор экономических наук
Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.А. ШУГАЕПОВА,
аспирант
Казанский (Приволжский) федеральный университет

ВЫДЕЛЕНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ РЕГИОНА НА ОСНОВЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕИМУЩЕСТВ ЭКСПОРТНЫХ ТОВАРНЫХ ГРУПП

Аннотация. В данной работе выделяется инструментарий, позволяющий идентифицировать профильные направления экспорта региона как ключевого элемента его производственной специализации, которые могут составить основу при формировании набора приоритетных и перспективных направлений развития региона. Вопросы выбора направлений интенсификации усилий среди возможных сценариев промышленной специализации региона характеризуются высокой актуальностью, так как такой выбор предопределяет место и роль региона в мировой экономике в целом. Основная задача анализа направлений производственной специализации региона состоит в том, чтобы определить товарные группы, обладающие наиболее благоприятными предпосылками для дальнейшего развития и способствующие развитию продукции смежных отраслей. В статье уточнено содержание понятия «производственная специализация», а также представлена система показателей, позволяющая оценить товарные группы в структуре экспорта региона с позиции их достигнутых преимуществ. Это позволит выделить товарные группы, которые располагают весомой позицией на международных рынках, являются экспортоориентированными, а значит, могут составить основу производственной специализации региона. Среди основных подходов измерения сравнительного преимущества региона рассмотрены индикаторы превосходства текущей структуры экспорта над мировым, над достигнутыми долями лидеров-экспортеров, а также показатели, учитывающие внутреннюю структуру потребления как соотношение поступлений от экспорта и платежей по импорту по отдельной товарной группе.

Ключевые слова: производственная специализация, экспорт, товарные группы, регион, сравнительные преимущества.

Литература

1. *Гнидченко А.А.* Динамика отраслевой структуры российского экспорта: оценка перспектив по критерию конкурентоспособности: дисс. ... канд. экон. наук. – М., 2015.
2. *Карасева Н.П.* Применение индексов Лафая и Балассы для выявления экспортной специализации стран центральной и восточной Европы // Журнал международного права и международных отношений. – 2009. – № 4.
3. *Прытков Р.М.* Особенности производственной специализации оренбургской области // Вестник ОГУ. – 2014. – № 8.
4. *Сафиуллин М.Р., Сафиуллин А.Р.* Региональные конкурентные преимущества (на примере Республики Татарстан). – Казань, 2011.
5. *Hausmann R., Klinger B.* The Structure of the Product Space and the Evolution of Comparative Advantage // Center for International Development at Harvard University Working Papers. – 2007. – № 146. – P. 37.
6. *Gnidchenko A., Mogilat A., Mikheeva O., Salnikov V.* Foreign technology transfer: An assessment of Russia's economic dependence on high-tech imports // Foresight and STI Governance, 2015. – URL: <http://www.scopus.com>.
7. *Hausmann R., Klinger B.* South Africa's export predicament // Economics of Transition. – 2008. – Vol. 16, Issue 4. – URL: <http://www.scopus.com>.
8. *Jarreau J., Poncet S.* Export sophistication and economic growth: Evidence from China // Journal of Development Economics. – URL: <http://www.scopus.com>.
9. *Rodrik D.* What is So Special about China's Exports? // China & World Economy. – 2006. – № 14. – URL: <http://www.scopus.com>.

10. Safiullin A.R., Shugaepova A.A. Development of regional export: methodological and practical aspects // Journal of Economics and Economic Education Research. – 2016. – Vol. 17, Special Issue. – URL: <http://www.scopus.com>.

Информация об авторах

Сафиуллин Марат Рашитович, доктор экономических наук, профессор, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

Шугаепова Алия Аюповна, аспирант, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: 18aliya@mail.ru

M.R. SAFIULLIN,
Doctor of Economic Sciences, Full Professor
Kazan (Volga Region) Federal University

A.A. SHUGAЕPOVA,
Post-graduate Student
Kazan (Volga Region) Federal University

IDENTIFICATION OF AREAS OF REGIONAL INDUSTRIAL SPECIALIZATION BASED ON THE ADVANTAGES OF EXPORT COMMODITY GROUPS

Abstract. The article deals with systems of indicators aimed at assessing commodity groups in the regional export portfolio as the main component of industrial specialization. This commodity groups can form the basis of a set of priority and promising areas for regional development. The issues connected with the choice of directions among possible scenarios of regional industrial specialization are quite relevant since such a choice predetermines the place and role of the region in global economy. The purpose of analyzing regional industrial specialization directions is to identify commodity groups that have the most favorable prerequisites for further development and contribute to the development of products of related industries. The article clarifies the definition of “industrial specialization” and presents a system of indicators for evaluating commodity groups. This will make it possible to identify commodity groups that have a weighty position in international markets and also are export-oriented, so they can form the basis of the region’s production specialization. There are indicators characterizing the current export structure advantages over that of the world and over main exporters’ structure, as well as indicators describing the internal structure of consumption as the ratio of export and import in a commodity group.

Keywords: industrial specialization, export, commodity groups, region, comparative advantages.

References

1. Gnidchenko A.A. *Dinamika otraslevoj struktury rossijskogo ehksporta: ocenka perspektiv po kriteriyu konkurentosposobnosti*. Moscow, 2015.
2. Karaseva N. Primenenie indeksov Lafaya i Balassy dlya vyyavleniya ehksportnoj specializacii stran centralnoj i vostochnoj Evropy. *Zhurnal mezhdunarodnogo prava i mezhdunarodnyh otnoshenij*, № 4 (2009).
3. Prytkov R.M. Osobennosti proizvodstvennoj specializacii Orenburgskoj oblasti. *Vestnik OGU*, № 8 (2014).
4. Safiullin M.R., Safiullin A.R. *Regional'nye konkurentnye preimushchestva (na primere Respubliki Tatarstan)*. Kazan, 2011.
5. Hausmann R., Klinger B. The Structure of the Product Space and the Evolution of Comparative Advantage. *Center for International Development at Harvard University Working Papers*, № 146 (2007).
6. Gnidchenko A., Mogilat A., Mikheeva O., Salnikov V. Foreign technology transfer: An assessment of Russia’s economic dependence on high-tech imports. *Foresight and STI Governance*, 2015. URL: <http://www.scopus.com>.
7. Hausmann R., Klinger B. South Africa’s export predicament. *Economics of Transition*, vol. 16, № 4 (2008). URL: <http://www.scopus.com>.
8. Jarreau J., Poncet S. Export sophistication and economic growth: Evidence from China. *Journal of Development Economics*. URL: <http://www.scopus.com/>
9. Rodrik D. What is So Special about China’s Exports? *China & World Economy*, № 14 (2006). URL: <http://www.scopus.com/>
10. Safiullin A.R., Shugaepova A.A. Development of regional export: methodological and practical aspects. *Journal of Economics and Economic Education Research*, vol. 17, special issue (2016). URL: <http://www.scopus.com>.

УДК 330

С.С. ВАСИЛЕВ,
аспирант
МГИМО(У) МИД России

С.З. ЖИЗНИН,
доктор экономических наук
МГИМО(У) МИД России

ЗНАЧЕНИЕ ВТОРИЧНО-ВОЗОБНОВЛЯЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ ЭНЕРГИИ (ВВИЭ) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Аннотация. В статье затрагиваются вопросы, связанные с Концепцией Устойчивого развития (УР) и вклад ВВИЭ в достижения Целей Устойчивого развития. Энергетика занимает особое место в Концепции УР, поскольку нельзя представить себе современную жизнь, снижение бедности и поступательное развитие экономики и общества без доступа к различным источникам энергии. Получение любой энергии влечет за собой определенные последствия для окружающей среды. Использование угля, нефти и других ископаемых источников наносит непоправимый или труднопоправимый ущерб окружающей среде. «Зеленые» источники не всегда являются беспроблемной альтернативой. То же в определенной степени относится и к ядерной энергетике, особенно с точки зрения рисков радиационного загрязнения, хотя с внедрением новых технологий, например, основанных на быстрых нейтронах, она со временем получит дополнительные преимущества. В результате деятельности людей и промышленности в мире ежедневно «производятся» сотни миллионов тонн отходов. Часть этих отходов может повторно использовать (через recycling), но оставшаяся часть загрязняет природу и создает серьезные риски для здоровья людей и животного мира. По своей сути все органические отходы относятся ВВИЭ и имеют значительный энергетический потенциал, который при правильном использовании не только увеличивает возобновляемый энергетический ресурс, но и уменьшает риски и негативное влияние на экосистему и человека.

Ключевые слова: Устойчивое развитие, ВИЭ, ВВИЭ, энергетика, изменение климата, отходы, экология, Комиссия Брунтланд.

Литература

1. *Беляев Л.С., Бушуев В.В., Филиппов С.П.* и др. *Мировая энергетика: Состояние, проблемы, перспективы*; под ред. проф. В.В. Бушуева. – М.: Энергия, 2007. – С.142.
2. *Дакалов М.В.* *Экономические аспекты развития возобновляемых источников энергии в Странах ЕС: дис. ... канд. экон. наук.* – URL: <http://old.mgimo.ru/science/diss/2015/document269515.phtml>. – С. 26–27.
3. *Жизнин С.З., Тимохов В.* *Ядерные аспекты энергетической дипломатии.* – М.: Издательство МГИМО (У), 2017. – С. 177–195.
4. *Жизнин С.З.* *Основы энергетической дипломатии.* – М.: Издательство МГИМО(У), 2013. – С. 9–14.
5. *Матвеев И.Е.* *Современный потенциал и перспективы развития западноевропейской энергетики: дис. ... канд. экон. наук.* – М., 2013. – С. 212.
6. МЭА, *Часто задаваемые вопросы.* – URL: <https://www.iea.org/about/faqs/coal>.
7. *Устав Международного Агентства по возобновляемой энергии.* – URL: www.irena.org/documents/uploadDocuments/Statute/Statute_RU.pdf.
8. *Brundtland Commission.* – URL: https://simple.wikipedia.org/wiki/Brundtland_Commission.
9. *Energy Indicators for Sustainable Development: Guidelines and Methodologies*, by IAEA, UNDESA, EUROSTAT, EEA, IAEA Publications, Vienna, 2005. – P. 11–15.
10. *UNGA A/42/427, а также WCED (World Commission on Environment and Development) // Our Common Future, 1987.* – Oxford, UK: Oxford University Press.

Информация об авторах

Василев Стефан Стефанов, аспирант Московского государственного института международных отношений (Университет) МИД РФ.

E-mail: vassilev.stefan@gmail.com

Жизнин Станислав Захарович, доктор экономических наук, профессор Московского государственного института международных отношений (Университет) МИД РФ.

E-mail: s_zhiznin@rambler.ru

S.S. VASSILEV,
Postgraduate student
MGIMO(U) MFA of RF

S.Z. ZHIZNIN,
Doctor of Economic Sciences, Full Professor
MGIMO(U) MFA of RF

THE VALUE OF THE SECONDARY-RENEWABLE ENERGY SOURCES (SRES) FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS

Abstract. The article focuses on issues related to the Sustainable Development (SD) concept and the contribution of the SRES in achieving Sustainable Development Goals (SDG). Energy has a special place in the concept of SD since it is impossible to imagine contemporary life, poverty reduction, and headway development of economy and society without access to various energy sources. Production of any kind of energy entails certain consequences for the environment. The use of coal, oil, and other fossil sources causes an irreparable or difficult to mitigate impact on the environment. The “green” sources are not always a problem-free alternative. This, to a certain extent, applies to nuclear energy as well, especially from the radiation contamination point of view, although the introduction of new technologies based on fast neutrons would make it gain additional advantages over time.

As a result of man’s and industry activities, hundreds of millions of tons of waste is produced daily. Part of this waste could be recycled but the remaining one contaminates the environment and creates serious risks to the health of people and animals. All organic waste, by itself, is related to the SRES and has significant energy potential, which, if used properly, not only increases the renewable energy resource, but also reduces the risks and negative impact on the ecosystem and human beings.

Keywords: sustainable development, RES, SRES, energy, climate change, waste, ecology, Bruntland Commission.

References

1. Beljaev L.S., Bushuev V.V., Filippov S.P. *et al. Mirovaja jenergetika: Sostojanie, problemy, perspektivy.* Prof. V.V. Bushueva (ed.). ID “Jenergija”, Moscow, 2007 (142 pp.).
2. Dakalov M.V. Jekonomicheskie aspekty razvitija vozobnovljaemyh istochnikov jenergii v Stranah ES, Special'nost' 08.00.14 - mirovaja jekonomika, dis. k.jekon. n., str.26-27. URL: <http://old.mgimo.ru/science/diss/2015/document269515.phtml> (accessed: Sept. 2016).
3. Zhiznin. S., Timohov V. *Jadernye aspekty jenergeticheskoj diplomatii*, pp. 177–195. Izdatel'stvo MGIMO-Universitet, 2017 (267 pp.).
4. Zhiznin S.Z. *Osnovy jenergeticheskoj diplomatii*, pp. 9–14. Izdatel'stvo MGIMO (U), 2013.
5. Matveev I.E. *Sovremennyj potencial i perspektivy razvitija zapadnoevropejskoj jenergetiki*, p. 212. PhD thesis. 08.00.14 – M., 2013.
6. MJeA, Chasto zadavaemye voprosy. Jelektronnyj resurs <https://www.iea.org/about/fajas/coal> (accessed: April 2017).
7. Ustav Mezhdunarodnogo Agenstva po vozobnovljaemoj jenergii. URL: www.irena.org/documents/uploadDocuments/Statute/Statute_RU.pdf (accessed: Sept. 2016).
8. Brundtland Commission. URL: https://simple.wikipedia.org/wiki/Brundtland_Commission. (accessed: Sept. 2017).
9. Energy Indicators for Sustainable Development: Guidelines and Methodologies, by IAEA, UNDESA, EUROSTAT, EEA, IAEA Publications, Vienna 2005, ISBN 92–0–116204–9, pp. 11–15.
10. UNGAA/42/427, and VCED (World Commission on Environment and Development), 1987. Our Common Future. Oxford University Press, Oxford, UK.

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

УДК 336.025

Н.Г. БАГАУТДИНОВА,
доктор экономических наук, профессор
Казанский (Приволжский) федеральный университет

МОДЕЛИ И ФУНКЦИИ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УСЛОВИЯХ БОРЬБЫ С НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТЬЮ

Аннотация. Настоящая статья посвящена моделям и функциям налоговой безопасности и их использованию в условиях борьбы с налоговой преступностью. Фактор налоговой нагрузки является определяющим при осуществлении налогового планирования предпринимательской деятельности. Уровень налоговой нагрузки корпоративного сектора напрямую зависит от мер государственной налоговой политики влияющих на деятельность российских компаний. В связи с этим вопросы обеспечения налоговой безопасности как Российского государства, так и российских компаний приобретают большое значение.

В статье рассмотрены либеральная, социал-демократическая, дирижистская модели, при реализации которых преобладают те или иные институциональные методы обеспечения налоговой безопасности. Кроме того, рассмотрены функции налоговой безопасности, такие как административная, санирующая, регулирующая и воспитательная. Особо выделена воспитательная функция, которая выражает психологическое отношение людей к действующей системе налогообложения, формирует у налогоплательщиков позитивные мотивы правомерного поведения по соблюдению конституционной обязанности платить налоги. Формирование подобной идеологии, повышение финансовой культуры и финансовой грамотности оказывает благотворное воздействие на общество, исключает из налоговой практики произвол, безнаказанность с одной стороны и способствует адекватному пониманию российскими гражданами своей обязанности по плате налогов и сборов – с другой.

Ключевые слова: налоговая безопасность, налоговая преступность, экономическая безопасность, налоговая нагрузка, налоговые поступления.

Литература

1. О безопасности: Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 2011. – Ст. 2.
2. *Абакарова Р.Ш.* Роль налогового администрирования в обеспечении налоговой безопасности // Теория и практика общественного развития. – 2013. – № 12.
3. *Александров И.В.* Налоговые преступления: криминалистические проблемы расследования. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2012. – 239 с.
4. *Бородушко И.В.* Налоговая безопасность: понятие и сущность // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2010. – № 2.
5. *Бутылин Д.В.* Проблемы обеспечения налоговой безопасности // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. – 2012. – № 13.
6. *Воронцов Б.В.* Налоговая безопасность государства и экономических систем // Проблемы современной экономики. – 2015. – № 3. – С. 31–39.
7. Мировые налоги PWC – корпоративные налоги. – Официальный сайт аудиторской компании PricewaterhouseCoopers. – URL: <http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2017/comparative-modeller.html>
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – URL: <http://www.nalog.ru>
9. *Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Vykanova O.A., Korotkova E.M., Mamrukova, O.I.* Assessment of the tax base of the consolidated group of taxpayers in Russia using the method of polynomial interpolation // Indian Journal of Science and Technology. – 2016. – Vol. 9, Is. 12. – Article number 89533.

10. Ho V. Theories of Corporate Groups: Corporate Identity Reconceived // *Seton Hall Law Review*. – 2012. – 42(3). – P. 878–951.

11. Kim J.H. Im C.C. The study on the effect and determinants of small-and medium-sized entities conducting tax avoidance // *Journal of Applied Business Research*. – 2017. – Vol. 33 (Is.2). – P. 375–390.

Информация об авторе

Багаутдинова Наиля Гумеровна, доктор экономических наук, профессор, директор Института управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

N.G. BAGAUTDINOVA,
Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University

MODELS AND FUNCTIONS OF TAX SAFETY UNDER CONDITIONS OF FIGHT AGAINST TAX CRIMES

Abstract. The article is devoted to models and functions of tax safety and their use against tax crime. The factor of tax burden has a determining character when implementing the tax planning of business activity. The level of tax burden of the corporate sector directly depends on the measures of the state tax policy influencing the activity of Russian companies. In this regard, ensuring tax safety of both the Russian state and Russian companies becomes particularly important.

The article considers liberal, social and democratic management models that lead during their realization to prevalence of institutional methods ensuring tax safety. Besides, the paper considers functions of tax safety, such as administrative, sanitizing, regulating, and educational. We emphasize the role of the educational function which expresses people's psychological attitude toward the active system of taxation and develops taxpayers' positive motivation for a lawful behavior in their duty to pay taxes as dictated by the constitution. The development of such ideology, as well as the increase in financial culture and financial literacy have a positive impact on society, avoid arbitrariness and impunity in tax practice, and creates an adequate understanding by Russian citizens.

Keywords: tax safety, tax crime, economic security, tax burden, tax revenues.

References

1. Abakarova R.S. A role of tax administration in support of tax safety / R. S. Abakarova. *Theory and practice of social development*, № 12 (2013).

2. Alexandrov I.V. *Tax crimes: criminalistic problems of investigation* / I.V. Alexandrov. Yurid. center Press, Saint Petersburg, 2012 (239 pp.).

3. Borodushko I.V. Tax safety: concept and entity / I. V. Borodushko. *Messenger of the St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, № 2 (2010).

4. Butylin D.V. Problems of support of tax safety / D.V. Butylin. *Messenger of the Southern Ural State University. Series: Right*, № 13 (2012).

5. Vorontsov B.V. Tax safety of the state and economic systems / B. V. Vorontsov. *Problems of the modern economy*, № 3 (2015), pp. 31–39.

6. World taxes of PWC—corporate taxes. Official site of the auditor company PricewaterhouseCoopers. URL: <http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2017/comparative-modeller.html>

7. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Korotkova E.M., Mamrukova, O.I. Assessment of the tax base of the consolidated group of taxpayers in Russia using the method of polynomial interpolation. *Indian Journal of Science and Technology*, vol. 9, № 12 (2016), article number 89533.

8. Ho V. Theories of Corporate Groups: Corporate Identity Reconceived. *Seton Hall Law Review*, vol. 42, № 3 (2012), pp. 878–951.

9. Kim J.H. Im C.C. The study on the effect and determinants of small-and medium-sized entities conducting tax avoidance. *Journal of Applied Business Research*, vol. 33, № 2 (2017), pp. 375–390.

УДК 336.7

Г.М. ГАЛЕЕВА,
кандидат экономических наук, доцент
Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.Л. СЕМЕНЫЧЕВ,
магистрант
Казанский (Приволжский) федеральный университет

ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНЫХ СИСТЕМ

Аннотация. В статье рассмотрены основные инструменты финансирования объектов транспортной инфраструктуры, раскрыта специфика взаимодействия финансовой и транспортной инфраструктур. Рассмотрен мировой опыт использования различных финансово-кредитных инструментов инновационного развития транспортных систем, выделены причины сложившейся структуры источников финансирования инвестиционных транспортных проектов. В работе рассматриваются проблемы привлечения инвестиций в транспортную инфраструктуру, а также основные источники финансирования инфраструктурных объектов. Среди таких инструментов рассмотрены кредитование, облигационные займы, механизм государственно-частного партнерства и бюджетное финансирование. В частности, объем банковского кредитования мировой инфраструктуры составляет около 160 млрд долл. в год. В современных условиях экономической нестабильности кредитные организации сокращают объемы долгосрочного финансирования. Около 18 % инвестиций в мировую инфраструктуру привлекаются за счет выпуска корпоративных облигаций. Авторами справедливо подчеркивается, что высокая капиталоемкость многих инфраструктурных объектов ведет к снижению инвестиционной привлекательности и увеличению рисков. В ближайшей перспективе не прогнозируется существенного увеличения бюджетных расходов на инфраструктуру, так как большинство государств мира пытаются сократить бюджетный дефицит за счет сокращения расходов в том числе и на транспортную инфраструктуру. В этих условиях государственно-частное партнерство становится одним из перспективных направлений согласования интересов инвесторов и инфраструктурных компаний.

Ключевые слова: финансирование, транспортная инфраструктура, инвестиции, государственно-частное партнерство, банк, кредит.

Литература

1. Инфраструктура России. Большому кораблю – большое плавание. Аналитический обзор / Газпромбанк. – Официальный сайт. – 2016. – URL: www.gazprombank.ru/upload/iblock/209/gpbinfrastructure09072016.pdf.
2. Бард В.С., Бузулуков С.Н., Дрогобыцкий И.Н., Щетова С.Е. Инвестиционный потенциал Российской экономики. – М.: Экзамен, 2003. – С. 54.
3. Дунаев О.Н. Транспорт в современной экономике // Транспортная безопасность и технологии. – 2008. – № 1. – С. 66–73.
4. Елисеев С.Ю., Максимов В.В. Государственно-частное партнерство в транспортном секторе. Зарубежный опыт // ВКСС Connect. – 2008. – № 2. – С. 8–12.
5. Ефимова Е.Г. Роль транспорта в экономическом развитии региона: международный аспект // СПбГУ. – 2009. – С. 77–85.
6. Ivanov M.E., Galeeva G.M. Diversification of sources of external financing the real economy in terms of institutional transformation // Journal of economics and economic education research. – 2016. – Vol. 17, Special Issue 2. – P. 415–422.
7. Kiselev S.V., Chernyavskaya Y.S., Bardasova, E.V., Galeeva G.M., Fazlieva E.P., Krokhina J.A. Assessment of electronic banking service's impact on the economic parameters of the bank activity // International Journal of Environmental and Science Education 11 (14). – P. 7226–7235.

8. Kilani M., de Palma A., Proost S. Are users better-off with new transit lines? // *Transportation Research Part A: Policy and Practice*. – 2017. – № 103. – P. 95–105.

9. Berling P., Eng-Larsson F. Environmental implications of transport contract choice – capacity investment and pricing under volume and capacity contracts // *European Journal of Operational Research*. – 2017. – 261(1). – С. 129–142.

10. Bonfatti R., Poelhekke S. From mine to coast: Transport infrastructure and the direction of trade in developing countries // *Journal of Development Economics*. – 2017. – № 127. – С. 91–108.

Информация об авторах

Гульназ Мавлетзяновна Галеева, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: g.m.galeeva@mail.ru

Артур Леонидович Семенычев, магистрант, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: artyrios-96@mail.ru

G.M. GALEEVA,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Kazan (Volga Region) Federal University

A.L. SEMENYCHEV,

Graduate student,

Kazan (Volga Region) Federal University

FINANCIAL AND CREDIT INSTRUMENTS FOR INNOVATIVE DEVELOPMENT OF TRANSPORT SYSTEMS

Abstract. The article considers the main instruments for financing the objects of transport infrastructure and identifies the features of interaction of financial and transport infrastructures. We study the world experience in the use of various financial and credit instruments for the innovative development of transport systems and outline the reasons that explain the existing structure of sources of financing of investment transport projects. The paper considers the problems of attracting investments in transport infrastructure, as well as the main sources of financing of infrastructure facilities. Among such instruments, we consider lending, bond loans, the mechanism of public-private partnerships, and budget financing. In particular, the volume of bank crediting of the world infrastructure is about 160 billion dollars a year. Under today's conditions of economic instability, credit institutions are reducing the volume of long-term financing. About 18% of investments in the global infrastructure are attracted through the issuance of corporate bonds. The authors rightly emphasize that the high capital intensity of many infrastructure facilities leads to both a decrease in investment attractiveness and increased risks. In the near future, there is no forecast for a significant increase in budget spending on infrastructure, as most of the world's states are trying to reduce the budget deficit by reducing costs, including transport infrastructure. Under these conditions, public-private partnerships are becoming one of the most promising areas for coordinating the interests of investors and infrastructure companies.

Keywords: financing, transport infrastructure, investments, public-private partnership, bank, credit.

References

1. Infrastructure of Russia. The big ship is a great voyage. Analytical review / Gazprombank. – Official site, 2016. URL: www.gazprombank.ru/upload/iblock/209/gpbinfrastructure_09072016.pdf free. (accessed: 20th February 2017).

2. Bard B.C., Buzulukov S.N., Drohobytsky I.N., Shchepetov S.E. *Investment potential of the Russian economy*. Ekzamen, 2003 (54 pp.).

3. Dunaev O.N. Transport in the modern economy. *Transport safety and technology*, № 1 (2008), pp 66–73.

4. Eliseev S.Yu. Public-private partnership in the transport sector. Foreign experience / S.Yu. Eliseev, V.V. Maksimov. *VKSS Connect*, № 2 (2008), pp. 8–12.

5. Efimova E.G. *The role of transport in the economic development of the region: the international aspect*. St. Petersburg State University, 2009, pp. 77–85.

6. Ivanov M.E., Galeeva G.M. Diversification of sources of external financing the real economy in terms of institutional transformation. *Journal of economics and economic education research*, vol. 17, special issue 2 (2016), pp. 415–422.

7. Kiselev S.V., Chernyavskaya Y.S., Bardasova E.V., Galeeva G.M., Fazlieva E.P., Krokhina J.A. Assessment of electronic banking service's impact on the economic parameters of the bank activity. *International Journal of Environmental and Science Education*, vol. 11, № 14, pp. 7226–7235.

8. Kilani M., de Palma A., Proost S. Are users better-off with new transit lines? *Transportation Research Part A: Policy and Practice*, № 103 (2017), pp. 95–105.

9. Berling P., Eng-Larsson F. Environmental implications of transport contract choice—capacity investment and pricing under volume and capacity contracts. *European Journal of Operational Research*, vol. 261, № 1 (2017), pp. 129–142.

10. Bonfatti R., Poelhekke S. From mine to coast: Transport infrastructure and the direction of trade in developing countries. *Journal of Development Economics*, № 127 (2017), pp. 91–108.

УДК 336.64

И.Г. ХАЙРУЛЛИН,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Е.Ю. СТРЕЛЬНИК,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Д.Ш. УСАНОВА,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Г.И. ШАФИГУЛЛИНА,

ассистент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

К.Т. ХАЙРУЛЛИНА,

ассистент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

К ВОПРОСУ О ВКЛЮЧЕНИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В КОРПОРАТИВНУЮ СИСТЕМУ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Аннотация. Ключевые показатели эффективности (КПИ) выполняют в корпорации две основные функции: служат стратегическими ориентирами деятельности на перспективу, позволяя ставить цели развития корпорации, а также служат для мотивации персонала, ибо достижение целей во многом зависит от эффективности работы сотрудников, их вовлеченности в процесс реализации стратегии. В настоящее время в России одним из актуальных вопросов стратегического управления компанией является формирование грамотной, научно-обоснованной системы КПИ.

В настоящей статье затронут вопрос о целесообразности включения в состав корпоративной системы ключевых показателей эффективности такого показателя, как тяжесть налогообложения (или налоговой нагрузки). Как отмечают авторы статьи, вопрос является дискуссионным и требует дополнительных исследований и научного обоснования. Это связано с тем, что на тяжесть налогообложения влияет множество внешних факторов, не поддающихся регулированию со стороны менеджмента корпорации.

С целью обоснования своей позиции авторы проводят теоретический и эмпирический анализ ряда финансовых показателей, в итоге приходя к выводу, что налоговую нагрузку как показатель системы КПИ целесообразно использовать только в крупных корпорациях определенных видов экономической деятельности, функционирующих, в частности, в сферах нефтегазодобычи, нефтепереработки и электроэнергетики.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, КПИ, VBM, EVA, IC, регрессионный анализ.

Литература

1. Анкудинов А.Б., Марханова Е.С. Эмпирический анализ драйверов стоимости российских компаний: результаты статистического моделирования на панельных данных // Экономический вестник республики Татарстан. – 2016. – № 3. – С. 43–49.

2. Берсенёв В.Л., Томильцев А.В., Пыткин А.Н. Ключевые показатели эффективности (КПИ) как инструмент оценки эффективности государственных и муниципальных служащих // Журнал экономической теории. – 2014. – № 1. – С. 239–243.

3. Палей Т.Ф., Зарипова Д.И. КПИ как элемент стратегии развития организации // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. – 2009. – № 3. – С. 22–26.

4. Strel'nik E.U., Usanova D.S., Khairullin I.G. Key performance indicators in corporate finance // Asian Social Science. – 2015. – Vol. 11. – P. 369–374.

5. Taylor G., Richardson G. Incentives for corporate tax planning and reporting: empirical evidence from Australia. *Journal of contemporary accounting and economics*. – 2014. – № 1. – P. 1–15.
6. Kim J.-B., Li Y., Zhang L. Corporate tax avoidance and stock price crash risk: Firm-level analysis. *Journal of Financial Economics*. – 2011. – № 2. – P. 639–662.
7. Desai M., Dharmapala D. Corporate Tax Avoidance and Firm Value. *The Review of Economics and Statistics*. – 2009. – № 3. – P. 537–546
8. Cloyd C.B., Mills L.F., Weaver C.D. Firm valuation effects of the expatriation of U.S. corporations to tax-haven countries // *Journal of the American Taxation Association*. – 2003. – № 3. – P. 87–109.

Информация об авторах

Хайруллин Ильдар Гаделевич, кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов организаций, Институт управления экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: Ildar.Hajrullin@kpfu.ru

Стрельник Евгения Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов организаций, Институт управления экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: EJStrelnik@kpfu.ru

Усанова Диана Шамилевна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов организаций, Институт управления экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: DSUsanova@kpfu.ru

Шафигуллина Галия Ильдаровна, ассистент, кафедра финансов организаций, Институт управления экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: GIShafigullina@kpfu.ru

Хайруллина Кадрия Тахировна, ассистент, кафедра финансов организаций, Институт управления экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: KTHajrullina@kpfu.ru

I.G. KHAIRULLIN,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University*

E.J. STRELNIK,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University*

D.S. USANOVA,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University*

G.I. SHAFIGULLINA,

*Assistant,
Kazan (Volga Region) Federal University*

K.T. KHAIRULLINA,

*Assistant,
Kazan (Volga Region) Federal University*

TO THE QUESTION OF INCLUSION OF TAX BURDEN INTO THE KPI SYSTEM OF A CORPORATION

Abstract. Key performance indicators (KPIs) have two main functions in a corporation: they serve as strategic reference points for the future allowing to set goals for the development of the corporation, as well as staff motivation since the achievement of the goals largely depends on the effectiveness of the work of the employees and their involvement in the implementation process strategy. Currently in Russia, one of the topical issues of strategic management of a company is the creation of a competent, scientifically-based system of KPI. The article

touches upon the question of whether to include in the corporate system of key performance indicators such indicator as the tax severity (or tax burden). As the authors point out, the question is debatable and requires further research and scientific substantiation.

This is due to the fact that the severity of taxation is influenced by many external factors that cannot be regulated by the corporation's management. For the purpose of substantiating their position, the authors carry out a theoretical and empirical analysis of a number of financial indicators, eventually coming to the conclusion that the tax burden as an indicator of the KPI system should be used only in large corporations of certain types of economic activity, in particular in oil and gas production, refining, and electric power industry.

Keywords: tax burden, KPI, VBM, EVA, IC, regression analysis.

References

1. Ankudinov A.B., Markhanova E.S. Empiricheskii analiz draiverov stoimosti rossiiskih kompanii: rezultatu statisticheskogo modelirovaniya na panelnyh dannyh. *Economicheskii vestnik respubliki Tatarstan*, № 3 (2016), pp. 43–49.
2. Bersenev V.L., Tomiltsev A.V., Pyitkin A.N. Kluchevue pokazateli effektivnosti (KPI) kak instrument otsenki effektivnosti gosudarstvennyh i munitsipalnyh slyzhashih. *Zhurnal ekonomicheskoi teorii*, № 1 (2014), pp. 239–243.
3. Paley T.F., Zaripova D.I. KPI kak element strategii razvitiya organizazii. *Vesnik Kazanskogo gosudarstvennogo finansovo-ekonomicheskogo instituta*, № 3 (2009), pp. 22–26.
4. Strel'nik E.U., Usanova D.S., Khairullin I.G. Key performance indicators in corporate finance. *Asian Social Science*, vol. 11 (2015), pp. 369–374.
5. Taylor G., Richardson G. Incentives for corporate tax planning and reporting: empirical evidence from Australia. *Journal of contemporary accounting and economics*, № 1 (2014).
6. Kim J-B., Li Y., Zhang L. Corporate tax avoidance and stock price crash risk: Firm-level analysis. *Journal of Financial Economics*, № 2 (2011).
7. Desai M., Dharmapala D. Corporate Tax Avoidance and Firm Value. *The Review of Economics and Statistics*, № 3 (2009).
8. Bryan C., Mills C., Lillian F., Connie D. Firm valuation effects of the expatriation of U.S. corporations to tax-haven countries. *Journal of the American Taxation Association*, № 3 (2003).

УДК 336.225.3

Ю.М. ГАЛИМАРДАНОВА,
кандидат экономических наук
Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.М. ТУФЕТУЛОВ,
доктор экономических наук, профессор
Казанский (Приволжский) федеральный университет

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ КРИТЕРИЕВ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ ЛИЦ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. В современных условиях развития экономики наблюдаются устойчивые тенденции наращивания и усложнения экономических и производственных связей между организациями в мировом масштабе. Стремление хозяйствующих структур к оптимизации своей экономической деятельности приводит их к необходимости поиска и применения максимально эффективных инструментов, одним из которых выступают сделки между взаимозависимыми лицами. Как правило, такого рода сделки заключаются в целях более оптимального распределения финансовых ресурсов и рынков сбыта товаров (работ, услуг) и повышения, таким образом, общей прибыльности компании. Сам факт заключения сделок между взаимозависимыми лицами не нарушает норм действующего законодательства, в том числе и налогового. Вместе с тем, цель таких сделок идет вразрез с интересами государства, в части формирования доходов государственного бюджета посредством налоговых платежей. Соответственно, сформировавшаяся к настоящему времени система налогового контроля за сделками между взаимозависимыми лицами, направлена не на предупреждение заключения таких сделок, а именно на борьбу со злоупотреблением ценой при заключении таких сделок, приводящее к занижению налоговых баз и недопоступлению налоговых платежей в бюджет. Следовательно, при законодательном закреплении критериев определения взаимозависимости лиц возникают актуальные проблемы их научного обоснования и приведение в соответствие с условиями осуществления хозяйственной деятельности субъектов на практике.

Ключевые слова: взаимозависимые лица, сделки между взаимозависимыми лицами, налоговый контроль за сделками между взаимозависимыми лицами, основания и критерии взаимозависимости лиц, трансфертное ценообразование.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) // ЭПС «Система ГАРАНТ»: ГАРАНТ-Максимум.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) // ЭПС «Система ГАРАНТ»: ГАРАНТ-Максимум.
3. Обзор писем Министерства финансов России и Федеральной налоговой службы России за первый квартал 2017 г. (подготовлено экспертами компании «Гарант») // ЭПС «Система ГАРАНТ»: ГАРАНТ-Максимум.
4. Федеральная налоговая служба России и суды о сложных вопросах налогообложения // БУХ.1С. – 2016, октябрь. – № 10.
5. Энциклопедия судебной практики. Взаимозависимые лица. Ст. 105.1 НК // ЭПС «Система ГАРАНТ»: ГАРАНТ-Максимум.
6. *Борисов А.Н.* Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов. Практические рекомендации. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юстицинформ, 2017.
7. *Дворецкий В.Р., Межуева Т.Н., Либерман К.А., Долгополов О.И., Феоктистов И.А., Филина Ф.Н.* Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. – Ч. 1. – 6-е изд., перераб. и доп.; под ред. А.В. Касьянова, Л.В. Чистяковой). – М.: ГроссМедиа, 2017 г.
8. Налоговые риски в сделках со взаимозависимыми лицами // Налоговая политика и практика. – 2015. – № 12 (156). – С. 16–19.

9. Туфетулов А.М., Орлова М.Е., Заяц А.С. Особенности налогового контроля сделок между взаимозависимыми лицами с использованием соглашений о ценообразовании // Уникальные исследования XXI века. – 2015. – № 12 (12). – С. 62–68.

10. Барулин С.В., Минвалиева М.С. Проблемы ценообразования и контроля применения цен сделок между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения // Налоги и финансы. – 2015. – № 3 (27). – С. 16–22.

Информация об авторах

Галимарданова Юлия Марселовна, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: galimardanova.83@mail.eu

Туфетулов Айдар Миралимович, доктор экономических наук, профессор, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: ajdar-t@yandex.ru

Y.M. GALIMARDANOVA,
Candidate of Economic Sciences,
Kazan (Volga Region) Federal University

A.M. TUFETULOV,
Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University

PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEFINITION OF CRITERIA OF INTERDEPENDENCE OF PARTIES FOR TAX PURPOSES

Abstract. Under current conditions of economic development, there are sustainable trends of growth and complexification of economic and industrial ties between organizations at world level. The willingness of business structures to optimize their economic activity leads to a necessity of search and application of the most efficient tools such as transactions between interdependent parties. As a rule, this kind of transactions are processed to optimize funds allocation and markets of goods (works, services), thereby increasing the overall profitability of organizations. The mere conclusion of deals (transactions) violates neither current legislation nor tax law. However, the purpose of such transactions contradicts the interests of the state in terms of state budget and tax payment development. At the same time, the current system of tax control over transactions between interdependent parties is not aimed at preventing these transactions but to avoid price strategy abuse during this process, which may lead to a decrease in tax bases and lack of tax payments to the budget. Thus, the legislative settlement of criteria that would define the interdependent parties leads to issues associated with their scientific justification and correspondence to practical conditions of economic activity of subjects.

Keywords: interdependent parties, transactions between interdependent parties, tax control over transactions between interdependent parties, foundations and criteria of interdependent parties, transfer pricing.

References

1. The civil code of the Russian Federation (with amendments and additions), [SPK Guarantor].
2. Tax code of the Russian Federation (with amendments and additions), [SPK Guarantor].
3. A review of the letters of the Ministry of Finance of Russia and Federal tax service of Russia for the first quarter of 2017 (prepared by the experts of the company “Garant”), [SPK Guarantor].
4. The Federal tax service of Russia and courts on complex tax issues. *BOO.IC*, № 10 (October 2016) [SPK Guarantor].
5. Encyclopedia of judicial practice. Interdependent parties (article 105.1 of the NC) [SPK Guarantor].
6. Borisov A.N. Disputes with tax authorities during the tax control and collection of taxes and fees. Practical recommendations. 2nd ed., rev. Yustitsinform, 2017 [SPK Guarantor].
7. Dvoretzky R.V., Mezhueva T.N., Lieberman K.A., Dolgopolov O.I. Feoktistov, I.A., Filina F.N. Article-by-article commentary to the Tax code of the Russian Federation (part one; 6th ed., rev.; V.A. Kasyanov, L.V. Chistyakova (eds.). ID Grossmedia: ROSBUH, 2017 [SPK Guarantor].

8. Tax risks in transactions with related parties. *Tax policy and practice*, vol. 156, № 12 (2015), pp. 16–19.
9. Tufetulov A.M., Orlova M.E., Zayats A.S. Features of tax control of transactions between interdependent persons with the use of advanced pricing agreements. *Unique survey of the XXI century*, vol. 12, № 12 (2015), pp. 62–68.
10. Barulin S.V., Minvalieva M.S. Problems of pricing and control of application of prices in transactions between interdependent persons for taxation purposes. *Taxes and finances*, vol. 27, № 3 (2015), pp. 16–22.

МАРКЕТИНГ И ОБЩЕСТВО

УДК 338.981

Н.В. КАЛЕНСКАЯ,

доктор экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Е.С. РОЛЬБИНА,

кандидат экономических наук, доцент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Б.Р. САДРЕЕВ,

магистрант

Казанский (Приволжский) федеральный университет

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ МАРКЕТИНГОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ХК «АК БАРС»

Аннотация. Реализация Федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016–2020 гг.» предусматривает повышение мотивации граждан к регулярным занятиям физической культурой и спортом и ведению здорового образа жизни. Мотивация граждан во многом зависит от успехов российских спортсменов, что привлекает молодежь к занятиям спортом. Программа реализуется за счет средств бюджетов различного уровня, а также существенной спонсорской поддержки. Немалую роль в этом процессе играют средства массовой информации, доносящие сведения о спортивных мероприятиях до целевых аудиторий. В статье приведен анализ эффективности маркетинговых коммуникаций хоккейного клуба «Ак Барс». В ходе опроса 400 респондентов были выявлены источники получения информации болельщиками о предстоящих матчах, наиболее популярные в целевой аудитории СМИ, наиболее эффективные носители и места размещения наружной рекламы с информацией о предстоящих матчах. В результате установлены рейтинги по привлекательности мест размещения рекламы спонсоров, исходя из количества упоминаний и исходя из сумм набранных баллов каждым местом размещения. Наиболее привлекательными оказались борта, ледовое пространство, ледовый куб, фасад Татнефть-арены и лазерное шоу.

Ключевые слова: целевая аудитория, маркетинговое исследование, маркетинговые коммуникации, реклама, анализ эффективности, политика продвижения.

Литература

1. Токарев Б.Е. Методы сбора и использования маркетинговой информации: учебно-практич. пособие. – М.: Юристъ.
2. Е.С. Рольбина. Маркетинговые исследования, сегментация, позиционирование: учебное пособие. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2010. – 212 с.
3. Rolbina E.S, Kalenskaya N.V, Novenkova A.Z, Marketing foundation for retail and office center's tenant mix // Problems and Perspectives in Management. – 2016. – Vol. 14, Is. 1. – P. 228–234.
4. Каленская Н.В., Рольбина Е.С. Анализ поведения потребителей образовательных услуг на примере иностранных студентов // Маркетинг России: профессиональные и образовательные стандарты маркетолога в России. Требования времени Материалы Четвертой международной научно-практической конференции, посвященной 110-й годовщине РЭУ им. Г. В. Плеханова. – 2017. – С. 8–12.
5. Рольбина Е.С. Методические аспекты исследования предпочтений потребителей на основе построения и анализа карты рынка для товара // Казанский экономический вестник. – 2015. – № 1 (15). – С. 60–64.
6. Рольбина Е.С., Дубов П.А., Кевеян Р.С. Формирование корпоративного имиджа // Вестник экономики, права и социологии. – 2014. – № 1. – С. 12–17.

7. Каленская Н.В., Насретдинов А.Р. Брендирование населенных пунктов в условиях современности // Евразийское Научное Объединение. – 2015. – Т. 1. – № 7 (7). – С. 59–61.

8. Каленская Н.В. Формирование модели брендирования региона // Казанский экономический вестник. – 2015. – № 1 (15). – С. 43–48.

9. Каленская Н.В., Таркаева Н.А., Новенькова А.З. Брендирование территории как фактор повышения инвестиционной привлекательности // Управление интеллектуальной собственностью как фактор повышения эффективности развития организаций: сборник материалов международной научно-практической конференции в рамках Международного форума «Интеллектуальная собственность и экономика регионов России», проводимого при поддержке Президента Республики Татарстан. – 2013. – С. 72–76.

10. Kalenskaya N.V., Novenkova A.Z., The Formation of The Model Branding of The Territory under an Asymmetric Institutional Environment // 2nd Global Conference on Business, Economics and Management and Tourism (BEMTUR). Prague, CZECH REPUBLIC, 2014. – Т. 23. – С. 1388–1393.

Информация об авторах

Каленская Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, кафедра маркетинга, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: kalen7979@mail.ru

Рольбина Елена Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра маркетинга, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: rolbinaes@mail.ru

Садреев Булат Рамилович, магистрант, кафедра маркетинга, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: bull.93@mail.ru

N.V. KALENSKAYA,
Doctor of Economic Sciences, Full Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University

E.S. ROLBINA,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kazan (Volga Region) Federal University

B.R. SADREEV,
Master's degree Student,
Kazan (Volga Region) Federal University

ANALYSIS OF AK BARS HOCKEY CLUB MARKETING COMMUNICATION EFFECTIVENESS

Abstract. The Federal Target Program “Development of Physical Culture and Sports in the Russian Federation in 2016–2020” suggests motivating citizens to engage in regular physical training and sports and to maintain a healthy lifestyle. The success of this drive largely depends on the success of Russian athletes, which attracts young people to sports. The program is financed by budgets of various levels and relies on substantial sponsorship. The media plays a significant role in this process, informing target audiences of sports events. The article analyzes the effectiveness of marketing communications of Ak Bars hockey club. A survey of 400 respondents revealed where fans receive information about upcoming matches, what media are the most popular among the target audience, as well as best sites for outdoor advertising. As a result, the ratings on attractiveness of sponsors’ advertising sites have been established based on the number of references and on the sums of points scored by each placement. The most attractive were the sides, the ice space, the ice cube, the facade of the Tatneft-arena and laser shows.

Keywords: target audience, market research, marketing communication, advertising, effectiveness.

References

1. Tokarev B.E. *Methods of collecting and using marketing information: Educational-practical book.* The lawyer, Moscow.

2. Rolbina E.S. Marketing research, segmentation, positioning: a tutorial. KGFEI Publishing House, Kazan, 2010 (212 pp.).
3. Rolbina E.S., Kalenskaya N.V., Novenkova A.Z. Marketing foundation for retail and office center's tenant mix. *Problems and Perspectives in Management*, vol. 14, № 1 (2016), pp. 228–234.
4. Kalenskaya N.V., Rolbina E.S. Analysis of the behavior of consumers of educational services on the example of foreign students. In *Marketing of Russia: professional and educational standards of the marketer in Russia. Requirements of the time Materials of the Fourth International Scientific and Practical Conference, dedicated to the 110th anniversary of the G.V. Plekhanov Russian Academy of Economic Sciences*, 2017, pp. 8–12.
5. Rolbina E.S. Methodical aspects of research of consumers' preferences on the basis of construction and analysis of the market map for the goods. *Kazan Economic Bulletin*, vol. 15, № 1 (2015), pp. 60–64.
6. Rolbina E.S., Dubov P.A., Keveyan R. Formation of corporate image. *Bulletin of Economics, Law and Sociology*, № 1 (2014), pp. 12–17.
7. Kalenskaya N.V., Nasretdinov A.R. Branding of inhabited localities in modern conditions. *Eurasian Scientific Association*, vol. 1, № 7 (7) (2015), pp. 59–61.
8. Kalenskaya N.V. Formation of the region branding model. *Kazan Economic Bulletin*, vol. 15, №1 (2015), pp. 43–48.
9. Kalenskaya N.V., Tarkaeva N.A., Novenkova A.Z. Branding of the Territory as a Factor of Increasing Investment Attractiveness. In *Intellectual Property Management as a Factor of Increasing the Efficiency of Organizations Development Collected materials of the international scientific and practical conference held in the framework of the International Forum "Intellectual Property and the Economy of Russian Regions"*, supported by the President of the Republic of Tatarstan. Editorial Board: Bagautdinova N.G., Paley T.F., Ustinov A.E. (2013), pp. 72–76.
10. Kalenskaya N.V., Novenkova A.Z. *The Formation of the Modeling of the Territory under the Asymmetric Institutional Environment, 2nd Global Conference on Business, Economics and Management and Tourism (BEMTUR)*. Czech Republic Publications, Prague (29-31 Oct. 2014), vol. 23, pp. 1388–1393.

УДК 519.2 ББК22.17

Д.И. РАМАЗАНОВА,
ст. преподаватель

Дагестанский государственный технический университет

А.В. ЕРЁМИНА,
студент

Дагестанский государственный технический университет

К.А. МАГАРАМОВ,
студент

Дагестанский государственный технический университет

АНАЛИЗ И МОДЕЛИ СТРАХОВАНИЯ РИСКОВ

Аннотация. Любая страховая компания при проведении какого-либо вида страхования проводит небольшой подготовительный и исследовательский мониторинг по сбору и анализу данных с главной целью определить страхуемый риск через статистическую вероятность наступления неблагоприятного случая. Основой построения деятельности страховой компании является риск, который рассматривается как случайная величина, принимающая нулевое значение, если по данному страховому договору не произошло страхового случая и страховщик не выплачивал клиентам страховых выплат. Многообразие форм проявления риска, частота и тяжесть последствий его реализации определяет необходимость углубленного анализа риска, на основе различных финансовых и социальных критериев. В данной статье рассмотрены модели страхования рисков (модель индивидуального и коллективного риска и т. д), методы устранения рисков.

Ключевые слова: страхование рисков, модели, задачи, коллективный риск, индивидуальный риск, страховые суммы, страховые события, математическое моделирование.

Литература

1. *Рассказов В.А.* Моделирование процессов выплат по договорам добровольного медицинского страхования // *Страховое дело.* – 2000. – № 5. – С. 39–43.
2. *Басаков М.И.* *Страховое дело в вопросах и ответах.* – М., 2000. – С. 256.
3. *Гвозденко А.А.* *Основы страхования.* – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 320 с.
4. *Гомелля В.Б.* *Страхование.* – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Маркет ДС, 2006. – 488 с.
5. *Магнус Я.Р., Катышев П.К., Пересецкий А.А.* *Эконометрика. Начальный курс.* – М.: Дело, 2001. – 400 с.
6. *Носко В.П.* *Эконометрика. Элементарные методы и введение в регрессионный анализ временных рядов.* – М.: ИЭПП, 2004. – С. 501.
7. *Носко В.П.* *Эконометрика для начинающих (Дополнительные главы).* – М.: ИЭПП, 2005. – С. 379.
8. *Основы страховой деятельности: учебник / отв. ред. проф. Т.А. Федорова.* – М.: БЕК, 2001. – С. 325.
9. *Шихов А.К.* *Страхование: учебное пособие для вузов.* – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – С. 224.
10. *Solow R.* We'd Better Watch out // *New York Times Book Review.* – 1987. – July 12. – P. 36.
11. *Economic Report of the President (ERP).* Washington: USGPO, 2015. – P. 207.

Информация об авторах

Рамазанова Джамиля Исламбеговна, старший преподаватель, Дагестанский государственный технический университет.

E-mail: djami_ramazanova@mail.ru

Ерёмина Анна Васильевна, студент, Дагестанский государственный технический университет.

E-mail: djami_ramazanova@mail.ru

Магарамов Камрал Агавердиевич, студент, Дагестанский государственный технический университет.

E-mail: djami_ramazanova@mail.ru

D.I. RAMAZANOVA,

Senior lecturer

Dagestan State Technical University

A.V. EREMIN,

Student

Dagestan State Technical University

K.A. MAGAROFF,

Student

Dagestan State Technical University

ANALYSIS AND MODELS OF RISK INSURANCE

Abstract. Any insurance company, when carrying out any kind of insurance, conducts a small preparatory and research monitoring on collecting and analyzing of data with the main purpose of determining the insured risk through the statistical probability of an adverse event. Indicators such as insurance relations and the amount of risk are indicated in the main issues of insurance organization: determining the size of risk and its assessment while leveling and sharing risk, using technical and statistical methods of the insurer, which in practice are implemented by insurance. Also, they manifest themselves in the resources of the insurance fund and in compensation for material damages of the insured person in cash. In this article, we consider what risk insurance models (individual and collective risk models, etc.), and what methods exist to eliminate risks based on the above.

Keywords: risk insurance, models, tasks, collective risk, individual risk, insurance amounts, insurance events, mathematical modeling.

References

1. Rasskazov V. Modeling the processes of payments under voluntary medical insurance contracts. *Insurance business*, № 5 (2000), pp. 39–43.
2. Basakov M.I. *Insurance business in questions and answers*. Moscow, 2000.
3. Gvozdenko A.A. *Fundamentals of insurance*. Finance and Statistics, Moscow, 2004.
4. Gomellia V.B. *Fundamentals of insurance business*. MESI, Moscow, 2002.
5. Magnus Ya.R., Katyshev P.K., Peresetsky A.A. *Econometrics. The initial course*. Delo, Moscow, 2001 (400 pp.).
6. Nosko V.P. *Econometrics. Elementary methods and introduction to regression analysis of time series*. IEPP, Moscow, 2004.
7. Nosko V.P. *Econometrics for Beginners (Additional chapters)*. IEPP, Moscow, 2005.
8. *Bases of insurance activity*. Prof. T.A. Fedorov (ed.). BEK, Moscow, 2001.
9. Shikhov A.K. *Insurance: A manual for higher education*. UNITY-DANA, Moscow, 2003.
10. Solow R. *We'd Better Watch out*. New York Times Book Review, 1987 (July 12), p. 36.
11. *Economic Report of the President (ERP)*. USGPO, Washington, 2015, p. 207.

ВОПРОСЫ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

УДК 005.95

Н.Г. БАГАУТДИНОВА,
доктор экономических наук, профессор
Казанский (Приволжский) федеральный университет

Н.М. КОРОБКО,
АО Университет КазГЮУ, заместитель председателя правления, МБА

МОТИВАЦИОННОЕ И РЕФЛЕКСИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Объекты, субъекты, механизмы и ресурсы системы мотивационного управления обретают свою значимость и действенность в процессе выполнения функций. Специфика функций обусловлена рассмотренными специфическими характеристиками данного типа управления. Для эффективного процесса управления мотивацией персонала, прежде всего, востребована такая функция, как диагностика и систематический мониторинг состояния мотивационного процесса, степени эффективности, изменения форм мотивации и методов стимулирования труда. Стратегическая направленность мотивационного управления предполагает концептуальную закреплённость целей и принципов внутренней политики организации в области мотивации персонала, т. е. стратегическая определенность может быть определена как вторая функция системы мотивационного управления. Стратегия конкретизируется в тактическом, оперативном определении конкретного содержания и структуры системы стимулирования, в которую входит оптимально разработанная система материально-финансового вознаграждения и система социального обеспечения, так называемого социального пакета, т. е. третья функция – это система денежного и иного материального вознаграждения. Нормативное закрепление разработанных систем мотивации и стимулирования персонала требует выполнения четвертой функции, а именно: разработки адекватных локальных правовых документов. Эффективное выполнение рассмотренных функций свидетельствует об оптимальной системе комплексного стимулирования, способствующей решению главной задачи – привлечению и сохранению профессионально компетентного персонала, ориентированного как на собственное развитие, так и на успешное развитие организации.

Ключевые слова: мотивационное управление, рефлексивное управление, персонал организации, рефлексивные технологии, рефлексивное мышление.

Литература

1. *Аттокурова А.А.* Роль мотивации как инструмент повышения эффективности труда // Вестник КГУ-СТА. – 2016. – № 2(52). – С. 204–207.
2. *Сорос Дж.* Алхимия финансов: Рынок: как читать его мысли: пер.с англ. – ИНФРА-М. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 416 с.
3. *Лингард Х., Пинк С., Харли Дж., Эдирзингхе Р.* Наблюдение и обучение: использование видео с участием общественности для улучшения здоровья и безопасности в строительной отрасли // Управление строительством и экономика. – 2015. – № 33 (9). – С. 740–75.
4. *Суланский Г.* Изучение внутренней жёсткости препятствия для передачи передового опыта в фирме // Журнал стратегического управления. – 1996. – № 17. – С. 27–43.
5. *Ванг С., Ное Р.А.* Обмен знаниями: обзор и направления будущих исследований // Обзор управления человеческими ресурсами. – 2010. – № 20 (2). – С. 115–131.
6. *Стокер Г.* Управление общественными ценностями: новый рассказ о сетевом управлении // Американский обзор государственного управления. – 2006. – № 36 (1). – С. 41–57.

7. Карк Р., Ван Дейк Д. Мотивация к лидерству, мотивация к следованию: роль саморегулирования в процессах лидерства // Академия управления. – 2007. – № 32 (2). – С. 500–528.

8. Готтшалд О., Золло М. Процентное выравнивание и конкурентное преимущество // Академия управления. – 2007. – №32 (2). – С. 418–437.

9. Кинг В.Р., Маркс Др. Мотивация обмена знаниями через систему управления знаниями // Омега. – 2008. – №36 (1). – С. 131–146.

10. Загляя М.Е. Бренд-сообщества, встроенные в социальные сети // Журнал бизнес-исследований. – 2013. – № 66 (2). – С. 216–223.

11. Дохерти Н., Дикманн М., Миллс Т. Изучение мотивов поддерживаемых компанией и самостоятельных экспатриантов // Международный журнал управления людскими ресурсами. – 2011. – № 22 (3). – С. 595–611.

12. Янг Дж. Н., Шнейдер К., Валашич Дж. Повышение мотивационной доступности информационных систем: влияние обратной связи с производительностью в реальном времени и постановка целей в условиях групповой совместной работы // Management Science. – 2010. – № 56(4). – P. 724–742.

Информация об авторе

Багаудинова Наиля Гумеровна, доктор экономических наук, профессор, директор Института управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

Коробко Надежда Михайловна, заместитель председателя правления МБА, Университет КазГЮУ.

N.M. KOROBKO, N.G. BAGAUTDINOVA

KazGYU University, Deputy Chairman of the Direction Board, MBA

MOTIVATIONAL AND REFLECTIVE MANAGEMENT OF AN ENTERPRISE STAFF

Abstract. Objects, subjects, mechanisms, and resources of the motivational management system find their relevance and validity in the process of implementation of functions. The specificity of the functions is determined by the specific features of this type of management. An effective process of motivational management of the staff requires the diagnosis and systematic monitoring of the state of the motivational process, the degree of efficiency, changes in the forms of motivation and methods of motivation of work. The strategic focus of motivational management is the conceptual consolidation of the purposes and principles of the internal policy of the organization in the field of motivation, i.e. policy certainty can be determined as the second function of the motivational management system. The strategy consists of tactical, operational definition of a particular content and structure of stimulation system which includes an optimally designed system of financial and material remuneration and social security system, the so-called social package, i.e. the third function is the system of monetary and non-monetary compensation. The normative consolidation of the systems of motivation and stimulation of the staff requires a fourth function, namely the development of adequate local legal instruments. An effective implementation of the considered functions indicates an optimally integrated system of incentives contributing to solving the main task, namely to attract and retain a professionally competent staff interested in its own development and a successful development of the organization.

Keywords: motivational management, reflective governance, staff of an organization, reflective technology, reflective thinking.

References

1. Attokurova A.A. The role of motivation as a tool for increasing the effectiveness of labor. *Bulletin of KSUCTA*, vol. 52, № 2 (2016), pp. 204–207.

2. Soros J. *Alchemy of Finance: Market: How to read his thoughts* / Per.s Eng. / Soros J.; Ingress. P.T. Jones. INFRA-M. Moscow, 1996 (416 pp.).

3. Lingard H., Pink S., Harley J., Edirisinghe R. Looking and learning: using participatory video to improve health and safety in the construction industry. *Construction Management and Economics*, vol. 33, № 9 (2015), pp. 740–75.
4. Szulanski G. Exploring internal stickiness: Impediments to the transfer of best practice within the firm. *Strategic Management Journal*, 17, SUPPL. WINTER (1996), pp. 27–43.
5. Wang S., Noe R.A. Knowledge sharing: A review and directions for future research. *Human Resource Management Review*, vol. 20, № 2 (2010). pp. 115–131.
6. Stoker G. Public value management: A new narrative for networked governance. *American Review of Public Administration*, vol. 36, № 1 (2006), pp. 41–57.
7. Kark R., Van Dijk D. Motivation to lead, motivation to follow: The role of the self-regulatory focus in leadership processes. *Academy of Management Review*, vol. 32, № 2 (2007), pp. 500–528.
8. Gottschalg O., Zollo M. Interest alignment and competitive advantage. *Academy of Management Review*, vol. 32, № 2 (2007), pp. 418–437.
9. King W.R., Marks Jr. P.V. Motivating knowledge sharing through a knowledge management system. *Omega*, vol. 36, № 1 (2008), pp. 131–146.
10. Zaglia M.E. Brand communities embedded in social networks. *Journal of Business Research*, vol. 66, № 2 (2013), pp. 216–223.
11. Doherty N., Dickmann M., Mills T. Exploring the motives of company-backed and self-initiated expatriates. *International Journal of Human Resource Management*, vol. 22, № 3 (2011), pp. 595–611.
12. Jung J.H., Schneider C., Valacich J. Enhancing the motivational affordance of information systems: The effects of real-time performance feedback and goal setting in group collaboration environments. *Management Science*, vol. 56, № 4 (2010), pp. 724–742.

УДК 331.556

Д.В. ЮРКОВ,
кандидат экономических наук
Северный (Арктический) федеральный университет
имени М.В. Ломоносова

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЭФФЕКТЫ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ МИГРАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация. В статье выдвинута гипотеза, согласно которой влияние миграционной политики на формирование требуемой квалификационной структуры миграционного потока ограничено. Правительства по-прежнему ограничены требованиями и интересами различных субъектов при формировании политики иммиграции. Действующие механизмы отбора мигрантов не способны сформировать определенный профессиональный состав иммигрантов. Автор доказывает, что иммиграция влияет на распределение личных доходов работников и дохода по факторам производства. Основные социально-экономические эффекты высококвалифицированной иммиграции заключаются в снижении остроты проблемы бедности и неравенства в доходах, повышении нормы прибыли и стимулировании инвестиций, в то время как иммиграция низкоквалифицированных работников приводит к углублению социального неравенства. Обосновывается, что современная социальная политика ограничивает функцию миграции как «автоматического стабилизатора» рынка труда. Миграционная политика, как правило, разрабатывается на национальном уровне, в то время как основная ответственность за реализацию, конкретные формы и условия трудоустройства и жизни мигрантов находятся на местном, территориальном уровне. Поэтому, чтобы разработать скоординированный набор мероприятий миграционной политики обязательным является вовлечение местных (территориальных) органов власти с самого начала процесса планирования миграционных мер.

Ключевые слова: миграционная политика, высококвалифицированная миграция, низкоквалифицированная миграция, социальная политика.

Литература

1. *Grossman V., Stadelmann D.* High-Skilled Immigration: The Link to Public Expenditure and Private Investments // Barry R. Chiswick, ed. High Skilled Immigration in a Global Labor Market, Washington: American Enterprise Institute, 2011. – P. 201–230.
2. *Kiselkina O.V., Pratchenko O.V., Yurkov D.V., Malaev V.V.* Measurement of labor productivity in economic systems // Measurement of labor productivity in economic systems in the context of global challenges // Globalization and ITS Socio-Economic Consequences, 16th International Scientific Conference Proceedings, PTS I-V, 2016. – С. 898–904.
3. International Migration Outlook: SOPEMI 2008 Edition. – URL: <http://www.oecd.org/migration/mig/41275373.pdf>.
4. *Yurkov D.V., Fakhrutdinova E.V., Korostyshevskaya E.M., Mierin L.A., Zakirov R.G.* Regional economic integration in the innovation sector in the former Soviet Union and Russia's role in its revitalization // Proceedings of PICMET '16: Technology Management for Social Innovation. – 2016. – С. 1764–1773.
5. *Donald A.* Immigration points-based systems compared. 1 June 2016. – URL: <http://www.bbc.com/news/uk-politics-29594642>, cdj,jlysq.
6. Главное управление по вопросам миграции МВД России. – URL: <http://services.fms.gov.ru/>.
7. Стратегия социально-экономического развития Республики Татарстан до 2030 г. – URL: <http://tatarstan2030.ru/>.
8. Президент РТ принял решение продлить действия республиканских социальных программ на 2017 год. – URL: <https://news.mail.ru/politics/27010746/?frommail=1>.
9. *Фахрутдинова Е.В., Кини Ю.А.* Программы повышения трудовой мобильности в Республике Татарстан // Экономические науки. – 2014. – № 121. – С. 19–22.
10. *Glebova I.S., Galiakhmetov R.R., Yurkov D.V.* Cities compete for investments: whose conditions are more attractive? // International Multidisciplinary Scientific Conferences on Social Sciences and Arts SGEM. – 2016. – № 5. – С. 117–124.

11. Yagudin R. Kh., Yurkov D.V., Yakunina R.P., Vishnjakov N.I. The impact of health capital on results of correlation analysis which constitute human development in the regions of the Russian Federation // *Globalization and ITS Socio-Economic Consequences*, 16th International Scientific Conference Proceedings PTS I-V. – 2016. – С. 2442–2447.
12. Bertoli S., Brücker H. Selective immigration policies, migrants' education and welfare at origin // *Economics Letters*. – 2011, October. – Vol. 113, Issue 1. – P. 19–22.
13. Fakhrutdinova E., Mokichev S., Kolesnikova J. The influence of cooperative connections on innovation activities of enterprises // *World Applied Sciences Journal*. – 2013, 27(2). – P. 212–215.
14. Fakhrutdinova E., Safina L., Shigapova D., Yagudin R. Legislative provision of the quality of working life in Russia // *World Applied Sciences Journal*. – 2013. – № 27 (13). – P. 92–96.

Информация об авторе

Юрков Дмитрий Васильевич, кандидат экономических наук, доцент, Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова.

E-mail: yd72@mail.ru

D.V. YURKOV,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
M.V. Lomonosov Northern (Arctic) Federal University*

SOCIAL AND ECONOMIC EFFECTS OF QUALIFICATION MIGRATION POLICY

Abstract. The article puts forward the hypothesis that migration policy influence on the formation of a desired qualification of the migration flow is limited. Governments are still limited by the requirements and interests of various subjects when applying immigration policies. The current selection mechanisms are not capable of forming a determined professional composition of immigrants. The author argues that immigration affects the distribution of personal incomes of employees and the income according to production factors. The main social and economic effects of highly skilled immigration lead to alleviation of poverty and income inequality, increasing profit margins and investments, whereas low-skilled immigration leads to deepening social inequality. It is proved that current social policy restricts the function of migration as an “automatic stabilizer” of the labor market. The migration policy, as a rule, is developed at a national level, while the main responsibility for ensuring employment and welfare for migrants, as well as choosing specific forms and scenarios rests at the local, territorial level. Thus, to develop a coordinated set of migration policy measures, it is mandatory to involve local (territorial) authorities from the beginning of the migration planning process.

Keywords: migration policy, highly skilled migration, low-skilled migration, social policy.

References

1. Grossman V., Stadelmann D. High-Skilled Immigration: The Link to Public Expenditure and Private Investments. In *High Skilled Immigration in a Global Labor Market*, Barry R. Chiswick (ed.), pp. 201–230. American Enterprise Institute, Washington, 2011.
2. Yurkov D.V. Measurement of labor productivity in economic systems / O.V. Kiselkina, O.V. Pratchenko, D.V. Yurkov, V.V. Malaev. Measurement of labor productivity in economic systems in the context of global challenges. *Globalization and ITS Socio-Economic Consequences*, 16th International Scientific Conference Proceedings, PTS I-V, pp. 898–904, 2016.
3. International Migration Outlook: SOPEMI 2008 Edition. URL: <http://www.oecd.org/migration/mig/41275373.pdf>
4. Yurkov D.V. Regional economic integration in the innovation sector in the former Soviet Union and Russia's role in its revitalization. / D.V. Yurkov, E.V. Fakhrutdinova, E.M. Korostyshevskaya, L.A. Mierin, R.G. Zakirov. *Proceedings of PICMET '16: Technology Management for Social Innovation*, pp. 1764–1773, 2016.
5. Donald A. Immigration points-based systems compared (1 June 2016). URL: <http://www.bbc.com/news/uk-politics-29594642>, cdj,jlysq

6. Главное управление по вопросам миграции МВД России. URL: <http://services.fms.gov.ru/>
7. Strategija socialno-ekonomicheskogo razvitiya Respubliki Tatarstan do 2030 goda. URL: <http://tatars-tan2030.ru/>, свободный.
8. Prezident RT prinjal reshenie prodlit deqistvie respublikanskih socialnyh programme na 2017 god. URL: <https://news.mail.ru/politics/27010746/?frommail=1>
9. Fahrutdinova E.V., Knii Ju.A. Programmy povysheniya trudovoi mobilnosti v Respublike Tatarstan. *Economicheskie nauki*, № 121 (2014), pp. 19–22.
10. Yurkov D.V. Cities compete for investments: whose conditions are more attractive? / I.S. Glebova, R.R. Galiakhmetov, D.V. Yurkov. *International Multidisciplinary Scientific Conferences on Social Sciences and Arts SGEM*, № 5 (2016), pp. 117–124.
11. Yurkov D.V. The impact of health capital on results of correlation analysis which constitute human development in the regions of the Russian Federation / R.Kh. Yagudin, D.V. Yurkov, R.P. Yakunina, N.I. Vishnjakov. *Globalization and ITS Socio-Economic Consequences, 16th International Scientific Conference Proceedings, PTS I-V*, 2016, pp. 2442–2447.
12. Bertoli S., Brücker H. Selective immigration policies, migrants' education and welfare at origin. *Economics Letters*, vol. 113, № 1 (October 2011), pp. 19–22.

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.9

А.А. АЙНЕТДИНОВ,
студент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Р.Р. ЯКУПОВ,
студент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Д.И. НУТФУЛЛИНА,
ассистент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. Современный мир развивается с такими быстрыми шагами, что использование передового опыта выступает не как возможность, а как необходимость. В связи с этим во всем мире начинает рассматриваться влияние прогресса развитых стран на сферы общественной жизни развивающихся. Российская Федерация является одной из мировых держав, уровень развития экономики которой отличается от экономик стран Европы и США. Однако следует отметить то, что несмотря на отличия, имеются также сходства, которые помогают гармонично развивать отношения между странами. При построении связей между различными субъектами экономики возникает потребность в понятной обеим сторонам и прозрачной финансовой отчетности, на основании которой можно сделать верные выводы, принять взвешенные решения. Необходимо отметить, что на практике возникает достаточно много различий в понимании целей, принципов бухгалтерского (финансового) учета и отчетности. Таким образом, в работе изучены особенности бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, проведено сравнение российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности, затрагиваются проблемы внедрения международных стандартов в российскую практику.

Ключевые слова: российская система бухгалтерского учета (РСБУ), международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), бухгалтерская (финансовая) отчетность, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), стандарты, принципы.

Литература

1. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015). – URL: www.garant.ru.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014). – URL: www.garant.ru.
3. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 04.11.2014). – URL: www.garant.ru.
4. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. – 398 с.
5. Ковалева Л.И., Пономарева Н.В. Проблемы и перспективы внедрения МСФО в России. // Налогообложение и бухгалтерский учет. – 2012. – № 7.
6. Петров А.М., Коняхин А.Н. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: монография. – М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 319 с.

7. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. – М.: НИЦ ИН-ФРА-М, 2013. – 506 с.
8. Сравнительный анализ МСФО и РПБУ, ЗАО «КПМГ». – URL: <https://www.kpmg.com/RU/ru/topics/IFRS-Portal/IFRS-publications-ru/Documents/2012-RAP-Comparison.pdf>.
9. Тунин С.А., Фролова А.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности. – Ставрополь, 2013. – 89 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514261>.
10. Фазулзянова А.И. Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности // Молодой ученый. – 2012. – № 7. – С. 131–134.
11. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавров. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 417 с. – Серия: Бакалавр. Углубленный курс.
12. Шишова Л.И., Пинясова И.А. МСФО в России: особенности перехода // Молодой ученый. – 2013. – № 4. – С. 323–325.
13. Канбекова Э. Введение в МСФО. Проблемы адаптации МСФО в России // Бухгалтерские вести. – 2012. – № 9.
14. Kulikova L.I., Akhmedzyanova F.N., Ivanovskaya A.V. Ways of assets value misstatement that companies use when making financial statements // International Business Management 10 (24), 2016. – P. 5705–5709.
15. Kulikova L.I., Gubaidullina A.R., Elsukova T.V. Disclosure of the risks of the organization influencing decision making by users of financial reporting//International Business Management. – 2016. – Vol. 10, Is.22. – P. 5280–5285.
16. Kulikova L.I., Samitova A.R., Aletkin P.A. Investment property measurement at fair value in the financial statements // Mediterranean Journal of Social Sciences. – Vol. 6, Issue 1S3, 2015. – P. 401–405.
17. Kulikova L.I., Nesterov V.N., Vakhotina D.A., Yakhin I.I. The Revision of Approaches to Innovative Analysis // Mediterranean Journal of Social Sciences, MCSER Publishing, Rome – Italy. – Vol. 6. – № 1 S2, January 2015. – P. 421–425.
18. Vetoshkina E.Y., Ivanovskaya A.V., Akhmedzyanova F.N. Uncompensated property receipt accounting operations // International Business Management. – 2016. – Vol. 10, Is.23. – P. 5603–5606.

Информация об авторах

Айнетдинов Алмаз Альфитович, студент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
E-mail: ainetdinov910@mail.ru
Якупов Ренат Раилевич, студент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
E-mail: renat.95.95@mail.ru
Нутфуллина Дина Ильдусовна, ассистент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
E-mail: dina_nutic@mail.ru

A.A. AINETDINOV,

Student,

Kazan (Volga Region) Federal University

R.R. YAKUPOV,

Student,

Kazan (Volga Region) Federal University

D.I. NUTFULLINA,

Assistent,

Kazan (Volga Region) Federal University

COMPARATIVE ANALYSIS OF RUSSIAN STANDARDS OF ACCOUNTING AND INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING

Abstract. The modern world is developing at such a rapid pace that the use of advanced experience is not an opportunity but a necessity. In this connection, the interrelation and influence of developed countries' progress on the developing countries' social life have begun to be considered all over the world. The Russian Federation is one of the world powers with a level of economic development that differs from that of European and USA economies.

However, it should be noted that despite the differences, there are also similarities that foster the harmonious development of the relations between countries. When building connections between different economic entities, there is a need for a clear financial statement that is understandable to both parties and on which basis it is possible to draw correct conclusions and make informed decisions. This paper examines the features of accounting and the formation of financial statements in accordance with international standards. The article contrasts Russian accounting standards against international financial reporting standards, compares the principles, objectives, and structure of financial statements. In addition, the article touches upon the problems of introduction of international standards in the Russian accounting practice.

Keywords: Russian accounting system (RAS), International Financial Reporting Standards (IFRS), accounting (financial) statements, provisions on accounting (PBU), standards and principles.

References

1. Order of the Ministry of Finance of Russia of 25th November 2011, № 160n “On the introduction of the International Financial Reporting Standards and Clarifications of the International Financial Reporting Standards on the Territory of the Russian Federation” (as amended on 02.04.2013, amended. From 01/21/2015) [Electronic resource]. URL: www.garant.ru (accessed: 25.03.2016).
2. Federal Law of 06.12.2011, № 402-FZ “On Accounting” (as amended on 04.11.2014) [Electronic resource]. URL: www.garant.ru (accessed: 25.03.2016).
3. Federal Law of 27th July 2010, № 208-FZ “On consolidated financial statements” (as amended on 04.11.2014) [Electronic resource]. URL: www.garant.ru (accessed: 25.03.2016).
4. Babaev, Yu.A. *International Financial Reporting Standards (IFRS): Textbook* / Yu.A. Babayev, A.M. Petrov. University textbook, IN-FRA-M, Moscow, 2012 (398 pp.).
5. Kovaleva L.I., Ponomareva N.V. Problems and prospects for implementing IFRS in Russia. *Taxation and accounting*, № 7 (2012).
6. Methodology and practice of preparation of the first IFRS financial statements in the group of companies. Monograph / AM Petrov, ANKonyakhin. COURSE, SIC INFRA-M, Moscow, 2015 (319 pp.).
7. Paliy, V.F. *International Accounting Standards and Financial Reporting*. SRC INFRA-M, Moscow, 2013 (506 pp.).
8. Comparative analysis of IFRS and RAP, ZAO KPMG [Electronic Resource]. URL: <https://www.kpmg.com/RU/en/topics/IFRS-Portal/IFRS-publications-en/Documents/2012-RAP-Comparison.pdf> (accessed: 25.03.2016).
9. Tunin, S.A. International Accounting and Financial Reporting Standards [Electronic resource] / S.A. Tunin, A.A. Frolov. Stavropol, 2013. 89 p. URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514261> (accessed: 25.03.2016).
10. Fazulzyanova A.I. Prospects for the Development of Accounting and Reporting. *Young Scientist*, № 7 (2012), pp. 131–134.
11. Vitaly T. International Standards of Financial Reporting: A Textbook and Workshop for Bachelors / V.T. Chaya, G.V. Chaya. 4th ed. (amended and complemented). Series: Bachelor. Advanced course. Publishing House Yurayt, Moscow, 2015 (417 pp.).
12. Shishova L.I., Pinasyova I.A. IFRS in Russia: the features of the transition. *Young Scientist*, № 4 (2013), pp. 323–325.
13. Kanbekova E. Introduction to IFRS. Problems of adaptation of ICFOs in Russia. *Accounting News*, № 9 (2012).
14. Kulikova L.I., Akhmedzyanova F.N., Ivanovskaya A.V. Ways of assets value misstatement that companies use when making financial statements. *International Business Management*, vol. 10, № 24 (2016), pp. 5705–5709.
15. Kulikova L.I., Gubaidullina A.R., Elsukova T.V. Disclosure of the risks of the organization influencing decision making by users of financial reporting. *International Business Management*, vol. 10, № 22 (2016), pp. 5280–5285.
16. Kulikova L.I., Samitova A.R., Aletkin P.A. Investment property measurement at fair value in the financial statements. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, vol. 6, № 1S3 (2015), pp. 401–405.
17. Kulikova L.I., The Revision of Approaches to Innovative Analysis / L.I. Kulikova, V.N. Nesterov, D.A. Vakhotina, I.I. Yakhin. *Mediterranean Journal of Social Sciences*. MCSER Publishing, Rome-Italy, vol 6, № 1 S 2 (January 2015), pp. 421–425.
18. Vetoshkina E.Y., Ivanovskaya A.V., Akhmedzyanova F.N. Uncompensated property receipt accounting operations. *International Business Management*, vol. 10, № 23 (2016), pp. 5603–5606.

УДК 65.063

Э.С. БОРОНИНА,

кандидат экономических наук

Новосибирский государственный университет экономики и управления

В.В. РАДИОНОВ,

кандидат экономических наук

Новосибирский государственный университет экономики и управления

РАЗВИТИЕ НЕФИНАНСОВЫХ ПУБЛИЧНЫХ ОТЧЕТНЫХ ФОРМ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Определены тенденции трансформации системы публичной отчетности под влиянием расширения информационных потребностей заинтересованных сторон. Теория заинтересованных сторон, которая оказала значительное влияние на формат и структуру публичной нефинансовой отчетности корпораций, получила развитие с 1960-х гг. (Р. Акофф), в 1980-х гг. Эдвард и Фримен сформулировали основные идеи теории заинтересованных сторон. В статье охарактеризованы: система финансовой отчетности по МСФО, Отчетность в области устойчивого развития и Интегрированная отчетность – как системы, включающие как финансовую, так и нефинансовую информацию о деятельности организации. Сделан вывод о необходимости совершенствования подходов к отражению нефинансовой информации о деятельности организации в публичных отчетных формах, на что указывают также зарубежные исследователи по проблемам корпоративной прозрачности. Долгосрочный положительный социальный эффект от деятельности организаций следует учитывать и рассматривать как результат не менее значимый, чем самоокупаемость, прибыльность или рациональное использование бюджетных средств при принятии решений о реорганизации или ликвидации государственных и муниципальных организаций. Нематериальные активы, как один из важных элементов бизнес-модели организации, необходимо также представлять в отчетности для наилучшего понимания позиции организации всеми группами заинтересованных сторон. Обозначены перспективы для отражения и оценки человеческого потенциала в публичных отчетных формах.

Ключевые слова: публичные отчетные формы, интегрированная отчетность, отчетность в области устойчивого развития, нематериальные активы, человеческий капитал.

Литература

1. Каморджанова Н.А. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика. – М.: Проспект, 2015. – 192 с.
2. Сафанова Ф.Ю. Предпосылки создания концепции интегрированной отчетности // Вестник ИНЖЭКОНа. – 2013. – Вып. 2 (61). – С. 207–210.
3. Заключение Комитета на проект Концепции развития публичной нефинансовой отчетности в РФ на среднесрочную перспективу – URL: <http://рспп.рф/cc/news/41/4060>
4. Цыганков К.Ю. В защиту пользователей бухгалтерской отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 4(418). – С. 226–242.
5. Исследование корпоративной прозрачности российских компаний, 2015. – URL: <http://transparency2015.downstream.ru/>.
6. Основные выводы по результатам исследования корпоративной прозрачности российских компаний, проведенного Российской Региональной Сетью, 2015. – URL: <http://da-strateg.ru/nazvany-rezultaty-issledovaniya-korporativnoj-prozrachnosti-krupnejshih-rossijskih-kompanij-2016-goda>.
7. Новости Российской Региональной сети по Интегрированной отчетности. – URL: <http://ir.org.ru/mass-media/novosti/210-vladimir-putin-poruchil-pravitelstvu-rf-razrabotat-predlozhenie-o-raskrytii-informatsii-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-nefinansovoj-otchetnosti>.
8. Руководство GRI по отчетности в области устойчивого развития. – URL: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-One.pdf>;
9. Международный стандарт по интегрированной отчетности. – URL: <http://ir.org.ru/attachments/article/13/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFramework-Russian.pdf>

10. Reddy K., Gordon L.W. The effect of sustainability reporting on financial performance: An empirical study using listed companies. *Journal of Asia Entrepreneurship and Sustainability*. *Journal of Asia Entrepreneurship*. – P. 19–41. – URL: <http://researchcommons.waikato.ac.nz/bitstream/handle/10289/7658/Reddy%202010%20Effect.pdf;sequence=1>
11. Cormier D., Magnan M. The revisited contribution of environmental reporting to investors' valuation of a firm's earnings: An international perspective // *Ecological Economics*. – 2007. – № 62. – P. 613–626.
12. Jones S., Frost G., Loftus J., van der Laan S. (). An empirical examination of the market returns and financial performance of entities engaged in sustainability reporting // *Australian Accounting Review*. – 2007. – № 17(1). – P. 78–87.
13. Wesley Ingwersen, Heriberto Cabezas, Anne V. Weisbrod, Tarsha Eason, Bayou Demeke, Xin (Cissy) Ma, Troy R. Hawkins, Seung-Jin Lee, Jane C. Bare, Manuel Ceja. Integrated Metrics for Improving the Life Cycle Approach to Assessing Product System Sustainability // *Sustainability*. – 2014. – № 6. – P. 1386–1413.
14. Campbell C.M. Corporate Sustainability and the Recession: Firms' Strategy Response in a Financial Crisis, 2010. – URL: http://scholarship.claremont.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1002&context=cmc_theses
15. Коллинз Дж. От хорошего к великому: почему некоторые компании совершают прорыв, а другие нет. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013. – 305 с.
16. Блинов А., Рудакова О. Модернизация образования и безопасность государства // *Экономист*. – 2013. – № 1. – С. 70–75.

Информация об авторах

Боронина Э.С., кандидат экономических наук, доцент кафедры корпоративного управления и финансов НГУЭУ.

E-mail: ella.boronina@gmail.com

Радионов В.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры корпоративного управления и финансов НГУЭУ.

E.S. BORONINA,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Novosibirsk State University of Economics and Management*

V.V. RADIONOV,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Novosibirsk State University of Economics and Management*

DEVELOPMENT OF NON-FINANCIAL PUBLIC REPORTING FORMS ON THE ACTIVITIES OF AN ORGANIZATION

Abstract. The article determines the trends of transformation of the public reporting system are determined under the influence of the information needs of interested parties. The theory of stakeholders, which has had a significant impact on the format and structure of corporate public reporting, has been developed since the 1960s. (R. Ackoff). In the 1980s, Edward and Freeman formulated the basic ideas of stakeholder theory. The article describes the system of financial reporting under IFRS, reporting in the field of sustainable development and integrated reporting as systems including both financial and non-financial information. We conclude that it is necessary to improve the approaches to the reflection of non-financial information on the activities of an organization in public reporting forms, as also indicated by foreign researchers on corporate transparency issues. Long-term positive social effect from the activities of organizations should be considered and considered as a result no less significant than self-sufficiency, profitability or rational use of budgetary funds in making decisions on the reorganization or liquidation of state and municipal organizations. Intangible assets, as one of the important elements of the business model of the organization, must also be reported for the best understanding of the organization's position by all stakeholder groups. The paper outlines prospects for reflection and assessment of human potential in public reporting forms.

Keywords: public reporting forms, integrated reporting, reporting in the field of sustainable development, intangible assets, human capital.

References

1. Kamordjanova N.A. Development of an integrated system of accounting and reporting: methodology and practice. Prospekt, Moscow, 2015 (192 pp.).
2. Safanova, F.Yu. Preconditions for the creation of the concept of integrated reporting / F.Yu. Safanova. *Herald of INJECON*, vol. 2, № 61 (2013), pp. 207–210.
3. The Committee's conclusion on the Draft Concept for the Development of Public Non-Financial Reporting in the Russian Federation for the Medium-Term Perspective [Electronic Resource]. URL: <http://pcnp.pf/cc/news/41/4060>
4. Tsygankov K.Yu. In defense of users of financial statements / K.Yu. Tsygankov. *International accounting*, vol. 418, № 4 (2017), pp. 226–242.
5. Investigation of corporate transparency of Russian companies.2015, [Electronic resource]. URL: <http://transparency2015.downstream.ru/> (accessed: 05.03.2017)
The main conclusions from the study of corporate transparency of Russian companies, conducted by the Russian Regional Network. 2015. [Electronic resource]. URL: <http://da-strateg.ru/nazvany-rezultaty-issledovaniya-korporativnoj-prozrachnosti-krupnejshih-rossijskih-kompanij-2016-goda>. (accessed: 05.03.2017)
7. News of the Russian Regional Network for Integrated Reporting. [Electronic resource]. URL: <http://ir.org.ru/mass-media/novosti/210-vladimir-putin-poruchil-pravitelstvu-rf-razrabotat-predlozhenie-o-raskrytii-informatsii-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-nefinansovoj-otchetnosti>. (accessed: 05.03.2017)
8. GRI Sustainability Reporting Guidelines. [Electronic Resource]. URL: <https://www.globalreporting.org/resource/library/Russian-G4-Part-One.pdf>
9. International standard on integrated reporting. [Electronic resource]. URL: <http://ir.org.ru/attachments/article/13/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFramework-Russian.pdf>
10. Reddy K., Gordon L.W. The effect of sustainability reporting on financial performance: An empirical study using listed companies. *Journal of Asia Entrepreneurship and Sustainability*. *Journal of Asia Entrepreneurship*, pp. 1941. URL: <http://researchcommons.waikato.ac.nz/bitstream/handle/10289/7658/Reddy%202010%20Effect.pdf;sequence=1>
11. Cormier D., Magnan M. The revisited contribution of environmental reporting to investors' valuation of a firm's earnings: An international perspective. *Ecological Economics*, № 62 (2007), pp. 613–626.
12. Jones S., Frost G., Loftus J., Van der Laan S. An empirical examination of the market returns and financial performance of entities engaged in sustainability reporting. *Australian Accounting Review*, vol. 17, № 1 (2007), pp.78–87.
13. Ingwersen W., Cabezas H., Weisbrod A.V., Eason T., Demeke B., Xin (Cissy) Ma, Hawkins T.R., Seung-Jin Lee, Bare J.C., Ceja M. Integrated Metrics for Improving the Life Cycle Approach to Assessing Product System Sustainability. *Sustainability*, № 6 (2014), pp. 13861413.
14. Campbell C.M. Corporate Sustainability and the Recession: Firms' Strategy Response in a Financial Crisis (2010). URL: http://scholarship.claremont.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1002&context=cmc_theses
15. Collins J. *From good to great: why some companies make a breakthrough while others do not*. Publishing house Mann, Ivanov and Ferber, Moscow, 2013 (305 pp.).
16. Blinov A., Rudakova O. Modernization of education and state security. *The Economist*, № 1 (2013), pp. 70–75.

УДК 658.15

А.А. ИБАТУЛЛИНА,

магистр

Казанский (Приволжский) федеральный университет

О.В. ПАЧКОВА,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

СПЕЦИФИКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПК

Аннотация. В любой экономической ситуации перед большинством предприятий стоят задачи повышения эффективности производства, производительности труда и финансовой устойчивости. Для получения максимально возможного эффекта предприятию необходимо обеспечивать достаточный уровень получаемой прибыли для покрытия своих затрат. Таким образом, сложно переоценить значение сопоставления затрат с результатами производства, что является основной идеей управления затратами. Управление затратами – средство достижения предприятием высокого экономического результата. Оно не сводится только к снижению затрат, но распространяется на все элементы управления. Для системы управления затратами характерно систематическое исследование экономических явлений на предприятии, выявление недостатков в работе, нахождение резервов и способов оптимизации и минимизации затрат. Заинтересованность оборонных предприятий в управлении затратами обуславливается не только желанием самого предприятия получить большую прибыль, но и желанием государственного заказчика сэкономить денежные ресурсы, выделенные на государственный оборонный заказ. В статье представлены основные особенности построения балансов и организации учета затрат предприятий оборонно-промышленного сектора, сформулированы требования, предъявляемые к системе учета затрат, представлено обоснование необходимости внедрения системы управления затратами на предприятиях ОПК.

Ключевые слова: управление затратами, оборонно-промышленный комплекс, финансовый анализ, особенности ОПК, издержки, производство.

Литература

1. Федеральный закон РФ от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», глава 3, ст. 8.2.5. (с последними изменениями. Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, N 31, ст. 4786).
2. Приказ Министерства промышленности и энергетики РФ от 23 августа 2006 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу», II раздел, подпункты 12–13.
3. Постановление Правительства РФ от 28.04.2015 № 407 «О порядке определения начальной (максимальной) цены государственного контракта, а также цены государственного контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по государственному оборонному заказу», IV раздел, подпункт 28.
4. Авдонин Б.Н., Батьковский А.М., Мингалиев К.Н., Батьковский М.А. Развитие инструментария оценки финансовой устойчивости предприятий оборонно-промышленного комплекса // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – № 10. – С. 2–13.
5. Афонина О.А., Черненко А.Ф. Особенности и проблемы учета затрат и калькуляции на предприятиях оборонного промышленного комплекса // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. – Т. 7. – № 1. – 2013. – С. 78–79.
6. Афонина О.А., Черненко А.Ф. Организация применения метода обратной калькуляции // Международный бухгалтерский учет. – № 25 (271). – 2013. – С. 18–33.
7. Боброва Е.Л. Интегрированная система организации управленческого учета // Экономический анализ. Теория и практика. – № 23. – 2016. – С. 9–12.
8. Бодрунов С.Д., Никитина Н.А., Глумова Н.М. Правовое регулирование оборонно-промышленного комплекса страны // Экономическое возрождение России. – № 3 (25). – 2012. – С. 16–19.

9. Воронова Е.Ю. Основные подходы к классификации затрат в России и зарубежом // Финансовый бизнес. – № 6. – 2011. – С. 43–49.
10. Гудилин А.В. Практика применения классификации затрат в системе управленческого учета производственного предприятия // Консультант бухгалтера. – № 11. – 2016. – С. 10–12.
11. Керимов В.Э., Минина Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Управленческий учет. – № 10. – 2005. – С. 51–55.
12. Лабзунов П.В. Организация управления затратами в условиях рыночной экономики России // Экономист. – № 9. – 2012. – С. 12–14.
13. Попов А.Б. Финансовая устойчивость организаций оборонно-промышленного комплекса с длительным производственным циклом // Экономический анализ: теория и практика. – № 7 (406). – 2015. – С. 5–6.
14. Сидорин В.В. Нормативно-правовая база процесса подготовки специалистов для предприятий ОПК // INTERMATIC. – Ч. 6. – 2013. – С. 116.
15. Чая В.Т., Золотухина А.Д. Система методов управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. – № 9. – 2009. – С. 1–14.
16. Чуркина А.А. Структура затрат промышленных предприятий // Экономический вестник Республики Татарстан. – № 1–2. – 2008. – С. 37–52.

Информация об авторах

Ибатуллина Анна Анатольевна, магистрант 2 года обучения, кафедра финансового менеджмента, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: anna_pigasova@mail.ru

Пачкова Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансового менеджмента, Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: olga_pachkova@mail.ru

A. IBATULLINA,

Master's degree student (2nd year)

Kazan (Volga Region) Federal University

O. PACHKOVA,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan (Volga Region) Federal University

FEATURES OF ACCOUNTING OF COSTS IN THE MILITARY-INDUSTRIAL COMPLEX

Abstract. In any economic situation, most enterprises face the challenges of improving production efficiency, productivity and financial sustainability. To get the best results, enterprises must achieve a level of profit high enough to compensate costs. Thus, it is difficult to overestimate the importance of comparing costs with production results, which is the main idea of cost management. Cost management is a means to achieve high economic results. It is not just about lowering costs: it extends to all management elements. The cost management system is characterized by a systematic study of economic phenomena in the enterprise, identifying shortcomings in work, finding reserves and ways to optimize and minimize costs. The purpose of managing costs in military-industrial enterprises is not only to increase profit; the government contractor needs to reduce the funds allocated to defense orders. The paper presents the main features of the construction of balances and accounting management costs in the military-industrial complex, formulates the requirements to the cost accounting system and provides a basis for the introduction of a cost management system in military-industrial companies.

Keywords: cost management, military-industrial complex, financial analysis, military-industrial complex features, costs, production.

References

1. Federal Law of the Russian Federation of the 29th of December 2012, № 275-FZ, “On State Defense Order”, chapter 3, article 8.2.5.
2. Order of the Ministry of Industry and Energy of the Russian Federation of the 23rd of August 2006, № 200, “On Approval of the Procedure for Determining the Composition of Costs for the Production of Defense Products Delivered under the State Defense Order”, section II, subparagraphs 12–13.
3. Resolution of the Government of the Russian Federation № 407 of 28th of April 2015, “On the procedure for determining the initial (maximum) price of a state contract, as well as the price of a state contract concluded with a single supplier (contractor, executor) when purchasing goods, works, services under the state defense order”, section IV, subparagraph 28.
4. Avdonin B.N., Bat'kovskii A.M., Mingaliev K.N., Bat'kovskii M.A. Development of tools for assessing the financial stability of enterprises of the military-industrial complex. *Financial analytics: problems and solutions*, № 10 (2014), pp. 2–13.
5. Afonina O.A., Chernenko A.F. Features and problems of cost accounting and calculation at enterprises of the defense industrial complex. *Vestnik SUSU. Series “Economics and Management”*, vol. 7, № 1 (2013), pp.78–79.
6. Afonina O.A., Chernenko A.F. Organization of the application of the method of reverse costing. *International Accounting*, vol. 271, № 25 (2013), pp.18–33.
7. Bobrova E.L. The integrated system of the organization of the administrative account. *Economic analysis. Theory and Practice*, № 23 (2016), pp. 9–12.
8. Bodrunov S.D., Nikitina N.A., Glumova N.M. Legal regulation of the defense-industrial complex of the country. *Economic revival of Russia*, vol. 25, № 3 (2012), pp. 16–19.
9. Voronova E.Yu. The main approaches to the classification of costs in Russia and abroad. *Financial business*, № 6 (2011), pp. 43–49.
10. Goodilin A.V. The practice of applying the classification of costs in the system of management accounting of a production enterprise. *Consultant accountant*, № 11 (2016), pp. 10–12.
11. Kerimov V.E., Minina E.V. Management accounting and classification of costs. *Management accounting*, № 10 (2005), pp. 51–55.
12. Kozlova E.P., Babchenko T.N. *Accounting at the production*, № 17 (2013), pp. 21–27.
13. Labzunov P. Organization of cost management in a market economy of Russia. *Economist*, № 9 (2012), pp. 12–14.
14. Popov A.B. Financial stability of organizations of the defense industry complex with a long production cycle. *Economic Analysis: Theory and Practice*, vol. 406, № 7 (2015), pp. 5–6.
15. Sidorin V.V. Normative-legal base of the process of training specialists for defense enterprises. *INTERMATIC*, part 6 (2013), pp. 116.
16. Chaya V.T., Zolotukhina A.D. System of methods of management accounting. *Audit and financial analysis*, № 9 (2009), pp. 1–14.
17. Churkina A.A. The structure of costs of industrial enterprises. *Economic Gazette of the Republic of Tatarstan*, № 1–2 (2008), pp. 37–52.

А.О. КУЗЬМИНА,

студент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.Л. ЧУКМАРОВА,

студент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

П.А. АЛЕТКИН,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ АДАПТАЦИИ К МСФО

Аннотация. В данной статье были рассмотрены различия в учете расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с российскими и международными стандартами. Проведена сравнительная характеристика ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль» по следующим положениям: цели стандарта, понятие налоговой базы активов и обязательств, понятие условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и другим. Кроме того, выделен ряд основных недостатков и спорных моментов ПБУ 18/02, требующих совершенствования. Был определен ряд дискуссионных положений международного стандарта, а также ряд норм, которые рекомендуется внести в национальный стандарт. Был рассмотрен условный пример учета и отражения информации расчетов по налогу на прибыль и предложена новая методика учета с использованием дополнительных счетов. По результатам проведенных исследований были даны рекомендации по совершенствованию учета и раскрытия информации по расчетам по налогу на прибыль организации на основе новой методики, предложены изменения в действующий стандарт с целью его максимального совершенствования и сближения с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: налог на прибыль, налоговый учет, международные стандарты финансовой отчетности, российская система бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г., № 114н. // Информ. правов. система «КонсультантПлюс».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 12) «Налоги на прибыль» (утвержден Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н). // Информ. правов. система «КонсультантПлюс».
3. Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (утвержден Банком России от 04.09.2015г., № 490-П) // Информ. правов. система «КонсультантПлюс».
4. Куликова Л.И., Алеткин П.А. Перенос налоговых убытков на будущее в соответствии с МБС (IAS) 12 «Налоги на прибыль» // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 4. – С. 2–5.
5. Алеткин П.А. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с российскими и международными стандартами // Печать-Сервис – XXI век. 2014. – С. 39–52.
6. Алеткин П.А. Формирование отложенных налогов на прибыль в консолидированной финансовой отчетности при осуществлении инвестиций // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 29. – С. 12–21.
7. Куликова Е.В. Учет налоговых разниц в соответствии с ПБУ 18/02 // Бухучет в сельском хозяйстве. – № 4. – 2011. – С. 7–12.
8. Семинихин В. В. Налог на прибыль организаций. Перенос убытков на будущее // Финансовая газета. – № 10. – 2017. – С. 8–12.
9. Стриж К.С. О тонкостях маркетинговой политики в отношении подарочных карт, выданных покупателям // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2017. – № 2. – С. 6–10.
10. Поступление налогов в бюджет Татарстана снизилось почти на 7 млрд рублей // Налоговые известия. – № 16. – 2016. – С. 15–16.

Информация об авторах

Кузьмина Анастасия Олеговна, студент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: kuzmina2615@gmail.com

Чукмарова Алия Линаровна, студент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: aliyashka-94@yandex.ru

Алеткин Павел Александрович, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: pavelaletkin@mail.ru

A.O. KUZMINA,

Undergraduate Student,

Kazan (Volga Region) Federal University

A.L. CHUKMAROVA,

Undergraduate Student,

Kazan (Volga Region) Federal University

P.A. ALETKIN,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Kazan (Volga Region) Federal University

IMPROVING ACCOUNTING CALCULATIONS OF CORPORATE TAX IN CONDITIONS OF ADAPTATION TO IFRS

Abstract. The paper describes fundamental differences in accounting calculations of corporate tax between Russian and international accounting standards. We compare Accounting Regulation 18/02 “Accounting for Income Tax Calculations” and IAS 12 “Income Taxes” in terms of standards purposes, concepts of tax base of assets and liabilities, contingent expense and income, etc. We highlight the main shortcomings of Accounting Regulation 18/02 that require improvement and some debatable provisions of the international standard. We consider an example of accounting and recording income tax calculations and propose a new accounting method using additional accounts. We suggest recommendations on accounting improvements and corporate tax calculation disclosure using new techniques, and propose amendments to the national standards to adapt them to IFRS.

Keywords: corporate tax, tax accounting, International Financial Reporting Standards, Russian accounting system, financial reporting.

References

1. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizatsiy» (PBU 18/02): prikaz Minfina RF ot 19.11.2002 g., №114n. *Inform. pravov. sistema «Konsul'tantPlyus».*
2. Mezhdunarodnyy standart finansovoy otchetnosti (IAS 12) «Nalogi na pribyl'» (utverzhen Prikazom Minfina RF ot 25.11.2011 g. №160n). *Inform. pravov. sistema «Konsul'tantPlyus».*
3. Polozhenie "Otrasevyy standart bukhgalterskogo ucheta otlozhennykh nalogovykh obyazatel'stv i otlozhennykh nalogovykh aktivov nekreditnymi finansovymi organizatsiyami" (utverzhen Bankom Rossii ot 04.09.2015g., № 490-P). *Inform. pravov. sistema «Konsul'tantPlyus».*
4. Kulikova L.I., Aletkin P.A. Perenos nalogovykh ubytkov na budushchee v sootvetstvii s MBS (IAS) 12 «Nalogi na pribyl'». *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, № 4 (2011), pp. 2–5.
5. Aletkin P.A. Bukhgalterskiy uchet otlozhennykh nalogovykh aktivov i obyazatel'stv v sootvetstvii s rossiyskimi i mezhdunarodnymi standartami. *Pechat'-Servis – KhKhI vek.* (2014), pp. 39–52.
6. Aletkin P.A. Formirovanie otlozhennykh nalogov na pribyl' v konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti pri osushchestvlenii investitsiy. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, № 29 (2011), pp. 12–21.
7. Kulikova E.V. Uchet nalogovykh raznits v sootvetstvii s PBU 18/02. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, № 4 (2011), pp. 7–12.
8. Seminikhin V. Nalog na pribyl' organizatsiy. Perenos ubytkov na budushchee. *Finansovaya gazeta*, № 10 (2017), pp. 8–12.
9. Strizh K.S. O tonkostyakh marketingovoy politiki v otnoshenii podarochnykh kart, vydannykh pokupatelyam. *Nalog na pribyl': uchet dokhodov i raskhodov*, № 2 (2017), pp. 6–10.
10. Postuplenie nalogov v byudzhет Tatarstana snizilos' pochtі na 7 mlrd. rubley. *Nalogovye izvestiya*, № 16 (2016), pp. 15–16.

УДК 657.6

Н.А. НАУМОВА,

кандидат экономических наук

Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.Р. САФИНА,

студент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.А. СОЛНЦЕВА,

студент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

ТЕСТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

Аннотация. Рабочий документ аудитора по тестированию системы внутреннего контроля в системе компьютерной обработки данных создается для того, чтобы узнать, насколько безопасно и эффективно налажен процесс работы в бухгалтерской программе. В исследовании представлен перечень контрольных вопросов, предназначенный для тестирования системы внутреннего контроля, разбитый на смысловые блоки. Данный список в виде фрагментов рабочего документа аудитора позволяет оценить организацию работы в системе компьютерной обработки данных по двум важным критериям – безопасность и эффективность.

В ходе работы был составлен тестовый опросник с закрытыми вопросами, которые были использованы для оценки функционирования системы внутреннего контроля при аудите реального предприятия ООО «КОРЛ». Приведены комментарии аудитора к ответам, а также дана интерпретация полученных результатов в виде оценки уровня рисков аудиторской проверки.

Это позволило выявить сильные и слабые стороны системы внутреннего контроля исследуемого предприятия в среде компьютерной обработки данных. До сведения руководства клиента было доведено, что компания обладает средней надежностью системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: автоматизированные технологии, аудит, аудитор, компьютерная обработка данных, рабочий документ, аудиторский риск, система внутреннего контроля, тестирование системы внутреннего контроля, эффективность работы.

Литература

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 11.07.2000. – URL: <http://www.consultant.ru/>.
2. Безрукова Т.Л., Шанин И.И., Жабина А.И. Современные методы бухгалтерского учета // *Advances in current natural sciences*. – 2015. – № 1. – С. 664–666.
3. Железнякова Е.А. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля для аудита продаж торговой организации // *Аудит и финансовый анализ*. – 2013. – № 3. – С. 229–240.
4. Наумова Н.А. Внутренний аудит системы внутреннего контроля процесса закупки медикаментов в медицинских организациях // *Аудит и финансовый анализ*. – 2012. – № 6. – С. 265–271.
5. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л. Компьютерные информационные системы в аудите: учеб. пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С. 144–147.
6. Солободняк И.А., Пискунов И.В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – № 1 (295). – С. 16–22.
7. Шлиффер Е.В. Документальное отражение аудиторских процедур при тестировании системы автоматизированного бухгалтерского учета // *Вестник ОГУ*. – 2009. – № 1. – С. 60–66.
8. Яснев В.Н. Автоматизированные информационные системы в экономике: учеб.-метод. пособие. – Нижний Новгород. – 2007. – С. 179–193.

9. Kharisova F.I. Rakhmanova I.I. Sampling in tax audit // World Applied Sciences Journal. – 2014. – Vol. 31. – № 1. – P. 138–142.

10. Naumova N.A., Kharisova F.I. Effective internal audit service organisation in health clinics // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2014. – Vol. 5. – № 24. – P. 170–175.

Информация об авторах

Наумова Наталья Александровна, кандидат экономических наук, старший преподаватель, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: naumovanataliy@mail.ru

Сафина Альбина Ринадовна, студент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: albina289@yandex.ru

Солнцева Альбина Альбертовна, студент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: albsolnceva@mail.ru

N. A. NAUMOVA,

Candidate of Economic Sciences

*Kazan (Volga Region) Federal University,
Institute of Management, Economics and Finance*

A.R. SAFINA,

Student,

*Kazan (Volga Region) Federal University,
Institute of Management, Economics and Finance*

A.A. SOLNCEVA,

Student

*Kazan (Volga Region) Federal University,
Institute of Management, Economics and Finance*

TESTING OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN A SYSTEM OF COMPUTER DATA PROCESSING

Abstract. The main purpose of creating an auditor working paper for testing of the internal control system in a computer system is to find out how safe and efficient the work process in an accounting program is. The research presents a checklist designed to test the internal control system, broken down into meaningful units. This list allows the auditor to assess the organization of work in the system of computer processing according to two important criteria, namely safety and efficiency.

During the research, we prepared a test questionnaire that was used to assess the functioning of the internal control system of a real company (KORL JSC). We give the comments of the auditor to the answers and the interpretation of the results obtained in an evaluation of the risk level of the audit. This allowed us to identify the strengths and weaknesses of the internal control system of the company. The management of the client was informed that the internal control system in the environment of computer data processing was assessed with a middle degree of reliability.

Keywords: automated technology, audit, auditor, computer data processing, working paper, audit risk, internal controls, internal control system testing, efficiency.

References

1. Rule (standard) of audit activity risk Assessment and internal control. Characteristics and accounting environment computer and information systems: Approved by the Commission for audit activity under the President of the Russian Federation, dated 11.07.2000. [Electronic resource]. URL: <http://www.consultant.ru/> (accessed: 25.10.2016)

2. Bezrukova T.L., Shanin I.I., Zhabina A.I. Modern methods of automation of accounting. *Advances in current natural sciences*, № 1 (2015), pp. 664–666.

3. Zheleznyakova E.A. Assessment of the accounting and internal control audit for sales Trade Organization. *Audit and financial analysis*, № 3 (2013), pp. 229–240.
4. Naumova N.A. Internal audit of system control purchasing of drugs in medical organizations. *Audit and financial analysis*, № 6 (2012), pp. 265–271.
5. Podolsky V.I., Shcherbakova N.S., Komissarov V.L. *Computer information systems in auditing: a textbook for University students*. YUNITI-DANA, Moscow, 2012, pp. 144–147.
6. Slobodniak I.A., Piskunov V.I. Actual problems of automation of accounting. *International accounting*, vol. 295, № 1 (2014), pp. 16–22.
7. Slifer E.V. Documenting audit procedures when testing the system for automated accounting. *Vestnik OGU*, № 1 (2009), pp. 60–66.
8. Yasenev V.N. *Automated information systems in the economy*. Nizhny Novgorod, 2007, pp. 179–193.
9. Kharisova F.I., Rakhmanova I.I. Sampling in tax audit. *World Applied Sciences Journal*, vol. 31, № 1 (2014), pp. 138–142.
10. Naumova N.A., Kharisova F.I. Effective internal audit service organisation in health clinics. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, vol. 5, № 24 (2014), pp. 170–175.

УСЛОВИЯ ПОДАЧИ МАТЕРИАЛОВ В ЖУРНАЛ «КАЗАНСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК»

1. Перечень необходимых данных:
 - фамилия, имя, отчество полностью автора или авторов (в верхнем правом углу) на русском и английском языках;
 - e-mail адрес, контактные телефоны;
 - индекс УДК (Универсальная десятичная классификация);
 - подробные сведения об авторе или авторах: ученая степень, ученое звание, должность, место работы (без аббревиатуры) на русском и английском языках;
 - название статьи (заглавными буквами) на русском и английском языках;
 - аннотация (2–3 предложения) и ключевые слова (3–4) к статье на русском и английском языках;
 - текст статьи;
 - литература.
2. Материалы принимаются в электронном и печатном виде.
3. В электронном виде материалы принимаются на носителе или по электронной почте на ieifk@mail.ru, 2911326@bk.ru
4. Материал должен быть набран в текстовом редакторе Microsoft Word в формате *.doc или *.rtf.
Шрифт: гарнитура Times New Roman, 14 pt, межстрочный интервал 1,5 pt.
Выравнивание текста: по ширине.
Поля: левое 3 см, правое 1,5 см, верхнее 1,5 см, нижнее 2 см.
5. Графики и диаграммы должны быть представлены в графических форматах *.tiff или *.jpg разрешением 300 dpi.
6. В тексте обязательно должна быть ссылка на рисунки и таблицы. Таблицы располагать в тексте. Обязательно указывать номер таблицы и ее название.
7. Содержащиеся в статье формулы помещаются в текст с использованием формульных редакторов Microsoft Equation или MathType6.
8. Заглавие статьи не должно повторяться в аннотации. Не рекомендуется включать в аннотацию ссылки на литературу.
9. Ссылки на первоисточники в тексте заключаются в квадратные скобки с указанием номера из списка библиографии (список размещается в конце статьи).

Электронная версия журнала «Казанский экономический вестник»

<http://www.ej.kpfu.ru>

Адрес редакции: 420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Бутлерова, д. 4.

Телефон редакции: 291-13-26.