

**РАЗДЕЛ I. СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Макаренко Е. Н.*

**ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИЕМОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
УЧЕТА В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Аннотация**

В статье сгруппированы особенности торговой деятельности и обоснована необходимость организации управленческого учета ключевых показателей этой деятельности. Раскрыты особенности проявления специфических приемов управленческого учета в отношении каждой особенности торговой отрасли, реализуемой в рамках каждого отдельного бизнес-процесса.

**Ключевые слова**

Торговая деятельность, управленческий учет, объекты учета, аналитические признаки, себестоимость, калькуляция, подпроцессный метод, поставщики, покупатели, бизнес-процесс.

*Makarenko E. N.*

**ASPECTS OF IMPLEMENTING MANAGEMENT ACCOUNTING  
METHODS  
WITHIN COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

**Annotation**

This article presents a number of trade activity aspects and states the necessity to arrange management accounting of its key indicators. It also introduces features of management accounting specific methods applied to every point of sales industry within each separate business-process.

## **Keywords**

Commercial activities, management accounting, accounting items, analytic characters, prime cost, schedule of expenses, process-oriented costing, suppliers, spending group, business-process.

*Kislaya I. A.*

## **ПРИНЦИПЫ ВЗАИМОСВЯЗИ И ОТЛИЧИЙ НАЛОГОВОГО, БУХГАЛТЕРСКОГО (ФИНАНСОВОГО) И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ОРИЕНТАЦИИ НА СИСТЕМУ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА**

### **Аннотация**

В статье представлены принципы взаимосвязи и отличия налогового, финансового и управленческого учета, знание о которых позволяют более объективно формировать учетные политики по каждому направлению учета с целью максимального использования учетного ресурса в системе менеджмента качества

### **Ключевые слова**

Налоговый учет, финансовый учет, управленческий учет, система управления, система менеджмента качества, документация, сегмент ответственности, место возникновения затрат.

*Kislaya I. A.*

## **CONCEPTS OF INTERPLAY AND DIFFERENCES OF TAX, BUSINESS (FINANCIAL) AND MANAGEMENT ACCOUNTS IN TERMS OF QMS**

### **Annotation**

This article presents concepts of interplay and differences of tax, business and management accounts, which provide more efficient ways of developing individual accounting policies aimed to maximal use of QMS accounting resources.

## **Keywords**

Tax accounts, business accounts, management accounts, managerial system, quality management system, record-keeping, responsibility account code segment, cost center.

*Мартиросян Т. Р.*

## **МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Аннотация**

В статье предложена структура управленческого учета инновационной деятельности, основанная на пятиуровневой модели учета инновационных затрат. Модель позволяет последовательно сформировать себестоимость инновационного продукта и обеспечить контроль входящих в нее затрат.

### **Ключевые слова**

Инновация, объект учета инноваций, учетно-управленческая система, направления инновационной деятельности, модель учета, учетный признак.

*Martirosyan T. R.*

## **MODEL OF INNOVATION ACTIVITY FIGURES MANAGEMENT ACCOUNTING**

### **Annotation**

This article presents innovative activity management accounting structure based on five-level model of innovative activity expenses accounts. The model allows consistent development of innovative product self-cost and provides control on invested funds.

### **Keywords**

Innovation, innovative activity object of accounts, management accounts system, innovation activity tendency, model of accounts, accounting criteria.

## **РАЗДЕЛ II. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА**

*Гордеев С. Е.*

### **МЕТОД ТРАНСФОРМАЦИИ ОЦЕНОК АУДИТОРСКОГО РИСКА В РАМКАХ ТЕОРЕТИКО-ВЕРОЯТНОСТНОГО ПОДХОДА**

#### **Аннотация**

В статье представлены результаты дальнейшего развития теоретико-вероятностного подхода к разработке методов оценивания аудиторского риска (АР). На основе результатов применения классических методов оценки аудиторского риска разработан метод трансформации, позволяющий преобразовывать сформированные значения оценочной градуированной шкалы в вероятностные значения АР.

#### **Ключевые слова**

Вероятность, риск, независимые события, полная группа событий, теорема умножения вероятностей, вероятностный интервал, оценочный (интуитивный) и количественный методы оценки аудиторского риска.

*Gordeyev S. E.*

### **METHOD OF AUDIT RISK VALUATION TRANSFORMATION IN TERMS OF PROBABILITY-THEORETICAL APPROACH**

#### **Annotation**

This article presents the results of probability-theoretical approach on developing audit risk valuation methods. Implementation of standard audit risk valuation methods resulted in elaboration of transformation method that allows transforming estimation graduated scale figures into probable audit risk figures.

#### **Keywords**

Probability, risk, disjoint events, exhaustive events, probability multiplication theorem, probabilistic interval, evaluative (intuitive) and quantitative methods of audit risk valuation

## **РАЗДЕЛ III. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

*Гузей В. А.*

### **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ СБАЛАНСИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (PBSC)**

#### **Аннотация**

Параллельно с формированием методики создания и использования сбалансированной системы показателей, применительно к экономическому субъекту в целом, произошло становление основополагающих аспектов индивидуальной сбалансированной системы показателей (далее – ИССП), ориентированной на достижение целей и задач конкретно для формирующего ее индивидуума. В конечном итоге ИССП позволит человеку понять свои устремления и определить свою индивидуальность.

#### **Ключевые слова**

Сбалансированная система показателей, индивидуальная сбалансированная система показателей, индивидуальные стратегические цели, основные аспекты деятельности человека.

*Guzei V. A.*

### **PERSONAL BALANCED SCORECARD SYSTEM (PBSC): DEVELOPMENT ASPECTS AND BASIC ADVANTAGES**

#### **Annotation**

Basic aspects of PBSC aimed to achieving personal goals and tasks are formed alongside with BSC development and practicing its methods on a market participant at large. Eventually, PBSC would maintain acknowledging personal aspirations and defining personal identity.

#### **Keywords**

Balanced Scorecard System, Personal Balanced Scorecard System, individual strategic goals, basic aspects of personal activity.

*Сисина Н. Н.*

# **АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗАГРЯЗНЕНИЙ ЭЛЕМЕНТОВ ОКРУЖАЮЩЕЙ ПРИРОДНОЙ СРЕДЫ**

## **Аннотация**

В статье рассматриваются понятие, классификация и показатели загрязнений элементов окружающей человека природной среды в современной трактовке для целей решения задач разработки методики анализа природоохранной деятельностью экономических субъектов.

## **Ключевые слова**

Природоохранная деятельность, экономический анализ, классификация загрязнений, система аналитических показателей загрязнений.

*Sisina N. N.*

# **ANALYTIC FACTORS OF ENVIRONMENTAL POLLUTION**

## **Annotation**

The article presents modern notion, classification and factors of environmental pollution in a matter of developing nature protection activities.

## **Keywords**

Nature protection activity, economical analysis, pollution classification, analytic factors of environmental pollution system.

*Карпова Е. Н.*

# **МОДЕЛИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ КАПИТАЛА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

## **Аннотация**

В данной статье модифицированы методы оптимизации финансового обеспечения инвестиционных решений в условиях модернизации российских организаций на основе выделения критериев, влияющих на построение оптимальной структуры капитала, таких как: политика финансирования активов, стоимость компании, стоимость капитала компании, риски и рентабельность.

## **Ключевые слова**

Структура капитала, стоимость компании, стоимость капитала, эффект финансового рычага, рентабельность.

*Karpova Y. N.*

## **SIMULATION OF RUSSIAN COMPANIES CAPITAL STRUCTURE**

### **Annotation**

This article covers modified methods of investment decisions optimizing financial support in terms of Russian organizations modernization based on distinguishing factors that affect optimal capital structure formation. Such factors include: assets financing policy, company value, cost of company capital, risks and profit margin.

### **Keywords**

Structure of capital, company value, cost of company capital, degree of financial leverage, profit margin.

## **РАЗДЕЛ IV. ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

*Альбеков З. А.*

## **РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

### **Аннотация**

Вопросы развития государственного финансового контроля являются актуальными в рамках реализации мероприятий масштабной бюджетной реформы. В статье представлены теоретические обобщения, раскрывающие понятие, сущность и классификацию государственного финансового контроля, его цель, задачи, доказывається необходимость создания подразделений внутреннего финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений.

### **Ключевые слова**

Государственный финансовый контроль, классификация государственного финансового контроля, государственные (муниципальные) учреждения, аудит эффективности и результативности.

*Albekov Z. A.*

### **MODERN DEVELOPMENT OF STATE FINANCIAL CONTROL**

#### **Annotation**

The issues of state financial control development have great significance in implementation of large-scale budget reform. The article presents theoretic generalizations that expand notion, essence and classification of state financial control. It shows its tasks and goals and demonstrates the necessity of establishing internal financial control organizations in state institutions.

#### **Keywords**

State financial control, financial control classification, state institutions, performance audit.

*Баятова И. М.*

### **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАБОТ ПО МОБИЛИЗАЦИОННОЙ ПОДГОТОВКЕ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКЕ ОРГАНИЗАЦИЙ, КОТОРЫМ УСТАНОВЛЕНЫ МОБИЛИЗАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ**

#### **Аннотация**

В статье исследуется опыт мобилизационной подготовки экономики в ведущих зарубежных странах Франции, США и ФРГ и затронут большой спектр вопросов финансового обеспечения мероприятий мобилизационной подготовки экономики. Рассматривается практика привлечения к мероприятиям мобилизационной подготовки экономики частного сектора, механизм финансового обеспечения затрат и ущерба предпринимателей в условиях военного производства.



### **Ключевые слова**

Финансовое обеспечение, мобилизационная подготовка, экономическая мобилизация, планирование военных расходов, чрезвычайное законодательство, государственные оборонные заказы.

*Bayatova I. M.*

## **INTERNATIONAL EXPERIENCE OF FINANCIAL WORK ON MOBILIZATION PREPARATIONS AND GOVERNMENT SUPPORT OF ORGANIZATIONS WITH MOBILIZATION ASSIGNMENT**

### **Annotation**

The article explores the experience of economy mobilization preparation in advanced countries (France, the USA, Germany) and covers a wide range of issues related to financial support measures for economy mobilization preparation. It also deals with a private sector involvement in economy mobilization preparation, with expenses financial assurance and entrepreneurs losses within military production.

### **Keywords**

Financial assurance, mobilization preparations, economic mobilization, military cost planning, emergence legislation, defense procurement.

*Герасимова И. А., Нестеренко Н. А., Ткаченко И. Ю.*

## **КРЕСТЬЯНСКИЕ (ФЕРМЕРСКИЕ) ХОЗЯЙСТВА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ДО И ПОСЛЕ ВСТУПЛЕНИЯ РОССИИ В ВТО**

### **Аннотация**

В статье рассмотрены наиболее актуальные проблемы, связанные с основными направлениями государственной поддержки крестьянских (фермерских) хозяйств в условиях вступления России в ВТО. На примере Ростовской области показаны структурные изменения в фермерском секторе, произошедшие за период 2000–2012 гг., а также изменения и результаты первого года членства России в ВТО. Исследованы особенности предоставления мер государственной поддержки сельхозпроизводителей в Ростовской области после вступления в ВТО.

## **Ключевые слова**

Сельское хозяйство, крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ), Всемирная торговая организация (ВТО), господдержка сельхозпроизводителей, статистика КФХ.

*Gerasimova I. A., Nesterenko N. A., Tkachenko I. Y.*

## **PEASANT (FARM) ECONOMY OF THE ROSTOV REGION BEFORE AND AFTER RUSSIA'S ACCESSION TO WTO**

### **Annotation**

The article observes current issues related to the main branches of the state peasant (farm) holding support in terms of Russia's accession to WTO. Considering the Rostov region experience, it shows the farm sector structural changes implemented in 2000 - 2012 as well as changes and the results of Russia's first year WTO membership. It also analyses the features of the state support donation measures to agricultural producers in the Rostov region after joining the WTO.

### **Keywords**

Agriculture, peasant (farm) holding (PFH), World Trade Organization (WTO), state agricultural support, PFH

*Чернышева Ю. Г.*

## **ПРОБЛЕМЫ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ СТАТУСА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**

### **Аннотация**

Рассмотрены вопросы дифференциации статуса индивидуального предпринимателя, роль индивидуального предпринимательства, предлагается расширить категории предпринимателей, введя понятие «неформальный предприниматель», дана характеристика понятию «неформальный предприниматель».

### **Ключевые слова**

Предпринимательство, индивидуальный предприниматель,  
индивидуальное предпринимательство, категории предпринимателей,  
самозанятость.

*Chernysheva, Y. G.*

## **ISSUES OF SELF-EMPLOYED ENTREPRENEURS' STATUS DIFFERENTIATION**

### **Annotation**

Questions of differentiation of the status of individual entrepreneur, the role of individual entrepreneurship, it is proposed to widen the categories of entrepreneurs, introducing the concept of "informal entrepreneur, Dana characterized stick to the concept of "informal entrepreneur".

### **Keywords**

Entrepreneurship, private entrepreneur, entrepreneurship, categories, entrepreneurs, self-employed.

*Хлынин Э. В.*

## **РАЗЛИЧИЯ ПОНЯТИЙ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ» И «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»**

### **Аннотация**

В настоящее время при возникновении потенциальных угроз во внешней среде и при ликвидации последствий финансово-экономических кризисов правительства многих стран прибегают к категориям «экономическая безопасность» и «национальная безопасность», не имея четкого представления о взаимосвязи данных категорий. В результате возникающих противоречий в научной среде и внутри законодательных актов внедренные системы национальной безопасности оказываются малоэффективными. В статье рассмотрены различные подходы к определению экономической и национальной безопасности и сделан вывод о структуре и взаимоподчиненности этих терминов.

### **Ключевые слова**

Экономическая безопасность, национальная безопасность, внешняя среда.

**DIFFERENCES BETWEEN THE CONCEPTS OF "ECONOMIC SECURITY" AND "NATIONAL SECURITY"**

**Annotation**

Nowadays many governments use the terms "economic security" and "national security" when it comes to potential threats in the external environment as well as liquidation of financial and economic crisis consequences. Nevertheless, they do not have clear understanding of correlation between these categories. The occurring contradictions within scientific community and legislative acts lead to inefficiency of adopted national security systems. The article introduces various approaches to the definition of economic and national security as well as conclusion on structure and reciprocal dependence of these terms.

**Keywords**

Economic security, national security, external environment.