

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР НАУЧНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА
«НАУКА И ПРОСВЕЩЕНИЕ»**



ЭКОНОМИКА, УПРАВЛЕНИЕ И ПРАВО: ИННОВАЦИОННОЕ РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМ

**СБОРНИК СТАТЕЙ X МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ,
СОСТОЯВШЕЙСЯ 5 НОЯБРЯ 2017 Г. В Г. ПЕНЗА**

ЧАСТЬ 2

**ПЕНЗА
МЦНС «НАУКА И ПРОСВЕЩЕНИЕ»
2017**

УДК 001.1
ББК 60
Э40

Ответственный редактор:
Гуляев Герман Юрьевич, кандидат экономических наук

Э40

ЭКОНОМИКА, УПРАВЛЕНИЕ И ПРАВО: ИННОВАЦИОННОЕ РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМ: сборник статей X Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч. 2. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017. – 228 с.

ISBN 978-5-907012-40-0 Ч. 2
ISBN 978-5-907012-38-7

Настоящий сборник составлен по материалам X Международной научно-практической конференции **«ЭКОНОМИКА, УПРАВЛЕНИЕ И ПРАВО: ИННОВАЦИОННОЕ РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМ»**, состоявшейся 5 ноября 2017 г. в г. Пенза. В сборнике научных трудов рассматриваются современные проблемы науки и практики применения результатов научных исследований.

Сборник предназначен для научных работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов с целью использования в научной работе и учебной деятельности.

Ответственность за аутентичность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законодательства об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов.

Полные тексты статей в открытом доступе размещены в Научной электронной библиотеке **Elibrary.ru** и зарегистрированы в наукометрической базе **РИНЦ** в соответствии с Договором №1096-04/2016К от 26.04.2016 г.

УДК 001.1
ББК 60

© МЦНС «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017
© Коллектив авторов, 2017

ISBN 978-5-907012-40-0 Ч. 2
ISBN 978-5-907012-38-7

СОДЕРЖАНИЕ

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ	11
МИРОВОЙ ОПЫТ И РОССИЙСКИЕ ПЕРСПЕКТИВЫ УПРАВЛЕНИЯ ИЗДЕРЖКАМИ ШАМКИНА ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА, ФИЛИППОВА АННА ВАЛЕРЬЕВНА.....	12
СОЗДАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО И ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСТИНИЧНОГО КОМПЛЕКСА НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПОДХОДОВ АНГЕЛИНА ВЛАДИМИРОВНА ЮРЧЕНКО.....	17
ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ САВИНОВА О.В., ЗАЙЦЕВА И.С., ЛИПОДАТЕНКО Ю.А.,	20
ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ И УСПЕШНОГО РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ БЕРВИНОВА АНАСТАСИЯ ПАВЛОВНА	24
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЙ ЛОГИСТИЧЕСКОГО АУТСОРСИНГА В УПРАВЛЕНИИ ВТОРИЧНЫМИ РЕСУРСАМИ И ОТХОДАМИ АТМУРЗАЕВА ЖАННЕТ БАШИРОВНА, ЖУЧЕНКО МАРГАРИТА ВАЛЕРЬЕВНА.....	28
УПРАВЛЕНИЕ ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ РОМАНОВСКАЯ ЕЛЕНА ВАДИМОВНА, КОНДРАТЮК АЛЕКСАНДРА ВЛАДИМИРОВНА	31
ДИСКРИМИНАЦИЯ В СФЕРЕ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ АБРАМЯН РОКСАНА ТИГРАНОВНА,.....	34
КСО КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ БИЗНЕСА КОСТИКОВА ЕКАТЕРИНА ИВАНОВНА	37
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ПОРШИНА НАТАЛЬЯ СЕРГЕЕВНА	40
ОСОБЕННОСТИ БИЗНЕС-АНАЛИЗА КАК НОВОГО АНАЛИТИЧЕСКОГО НАПРАВЛЕНИЯ ЗРОЖЕВСКАЯ ЮЛИЯ АНДРЕЕВНА,.....	43
СУЩНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ АМБИЯЛОВА МАДИНА АМБИЯЛОВНА	46
ПРОБЛЕМА КОНФЛИКТА ИНТЕРСОВ НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ И ПУТИ ЕЕ РЕШЕНИЯ БЕКСУЛТАНОВА АЙБИКА ИМРАНОВНА	48
ПРОГРАММНЫЙ ПОДХОД К ПОДДЕРЖКЕ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА УШАКОВА АЛЁНА ИГОРЕВНА, БАРАНОВА ИННА ВЛАДИМИРОВНА	51

ТЕКУЩИЕ ТЕНДЕНЦИИ КЛАСТЕРНОЙ ПОЛИТИКИ В ИНДУСТРИИ ТУРИЗМА ЖИЛИНА Е.И., АЙКАШЕВ И.В.	54
ЦИКЛИЧНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ И ПРИЧИНЫ ЕЕ ВЫЗЫВАЮЩИЕ САВИНОВА ОЛЬГА ВИКТОРОВНА, КОРЧАГИНА НАТАЛЬЯ АЛЕКСАНДРОВНА, ПРЫСЕВА СВЕТЛАНА АЛЕКСАНДРОВНА	60
РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛИТИКИ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ В ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ И МЕДИЦИНСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РОССИИ ТУРКМЕНОВА ДИНА ИРАМАНОВНА.....	65
ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ КАК ОСНОВЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ НАТАШКИНА ЕЛЕНА АНАТОЛЬЕВНА, ПОЛУКАРОВ РОМАН ВЛАДИМИРОВИЧ	68
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАДРОВОГО АУДИТА В РЕГИОНАЛЬНОМ АСПЕКТЕ ЕРМОЛАЕВ ДЕНИС ВАЛЕРЬЕВИЧ, ХАМЕШИНА НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА	71
АНАЛИЗ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ПОДХОДОВ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ ЖДАНОВА НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА,	75
МЕТОД ФУНКЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА КАК УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АКСЕНОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА, САВЧЕНКО АЛИНА НИКОЛАЕВНА	78
РАСЧЕТ ПРОГНОЗНЫХ ОБЪЕМОВ ИНВЕСТИЦИЙ В РЕГИОНЫ СИБИРСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА ЛЕОНЧИКОВА ЕКАТЕРИНА ИГОРЕВНА, БАРАНОВА ИННА ВЛАДИМИРОВНА	82
ЧАСТНЫЙ КАПИТАЛ И ГОСУДАРСТВО: СОДЕРЖАНИЕ И ПРЕДПОСЫЛКИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАВБУЛАТОВА ЗУЛАЙ КАРИЕВНА, САЙДУЛАЕВ ГИЛАНИ УМАРОВИЧ	86
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНЫМИ СТРУКТУРАМИ НА ТРАНСПОРТНОМ КОМПЛЕКСЕ ПРИТУЛА ЛЮБОВЬ ЮРЬЕВНА	91
ЭВОЛЮЦИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ ЗАЯЦ ТАТЬЯНА ИВАНОВНА, БУБНОВА ЯНА СЕРГЕЕВНА, МОМОНТ ГАЛИНА ФЕДОРОВНА	95
ОРГАНИЗАЦИЯ ДОГОВОРНОЙ РАБОТЫ ДИРЕКЦИИ ПО ТЕПЛОВОДОСНАБЖЕНИЮ МАКСИМОВА А.А.	98
МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ КЛАСТЕРА СМАГУЛОВА ЖАННА БАГЛАНОВНА,	102
АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И РАЦИОНАЛЬНОГО ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ТИМИРЬЯНОВА ВЕНЕРА МАРАТОВНА, КАРАМЫШЕВА ЛЯЙСАН РАДИКОВНА.....	105

УДК 338.58

АНАЛИЗ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ПОДХОДОВ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ

ЖДАНОВА НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА,

старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет»,
г. Новокузнецк

Аннотация: В статье рассмотрены основные подходы к распределению затрат в бухгалтерском и налоговом учете, проведен анализ используемых принципов распределения

Ключевые слова: производство, себестоимость продукции, затраты прямые и косвенные, учет бухгалтерский и налоговый, анализ, распределение

ANALYSIS OF CONCEPTUAL APPROACHES TO THE ALLOCATION OF DIRECT AND INDIRECT COSTS

Zhdanova Natalia Gennadievna

Abstract: the article considers the main approaches to the allocation of costs in accounting and tax accounting, the analysis used the principles of distribution

Key words: production, production costs, costs direct and indirect, accounting, bookkeeping and tax, analysis, distribution

Глобальные тенденции либерализации нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета обусловили объективное повышение роли учета и анализа затрат в управлении хозяйственной деятельностью организаций, поскольку именно учетно-аналитическая информация обеспечивает систему управления необходимыми данными и позволяет принимать эффективные управленческие решения в области затрат.

Затраты, понесенные предприятием на производство и реализацию продукции (работ, услуг), формируют ее себестоимость. Себестоимость является важным экономическим показателем, характеризующим работу предприятия. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Следует отметить, что способы исчисления себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете организаций различны в большинстве случаев. Соответственно и финансовый результат, формируемый как разница между полученными организацией доходами и понесенными ею расходами, будет различаться.

Так, одним из основных классификационных признаков затрат в управленческом учете является способ их отнесения на себестоимость отдельных видов продукции. В соответствии с ним затраты делятся на прямые и косвенные.

С 2002 года эти понятия используются и в налоговом законодательстве. Однако трактовка прямых и косвенных затрат в бухгалтерском и налоговом учете различна по своей структуре.

Например, в бухгалтерском учете прямые затраты связаны с производством определенных ви-

дов продукции. К ним относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Косвенные расходы невозможно (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной методике в соответствии с учетной политикой предприятия, о чем подробно написано в работе автора [1].

Согласно пункту 1 статьи 318 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) [2] к прямым расходам могут быть отнесены, в частности:

- материальные затраты на приобретение сырья, материалов, используемых в производстве либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), а также на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в организации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также страховые выплаты, начисленные на такие суммы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов.

Таким образом, в бухгалтерском и налоговом учете состав прямых и косвенных расходов несколько различается. В бухгалтерском учете прямые расходы представлены двумя видами (материальными затратами и затратами на оплату труда), а в налоговом учете – тремя (наряду с материальными затратами и затратами на оплату труда дополнительно включена амортизация).

Следует отметить, что приведенный выше перечень прямых затрат для целей налогового учета носит рекомендательный характер, а организациям предоставлено право самостоятельно определять их состав. Утвержденный перечень прямых и косвенных затрат организация должна закрепить в учетной политике для целей налогообложения. При этом, согласно [3], рекомендуется закрепить не только сам факт отнесения тех или иных затрат к прямым (косвенным), но и механизм их распределения.

Согласно Письму ФНС от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952 «О порядке распределения в целях налогообложения прибыли расходов на производство и реализацию на прямые и косвенные» [4], Налоговый кодекс «не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным». Однако, из норм статей 252, 318, 319 НК РФ следует, что этот выбор должен быть обоснован технологическим процессом и экономически оправдан. «Отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным можно только при отсутствии реальной возможности отнесения их к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели».

Следует отметить, что в рассмотренных выше нормативных документах отсутствуют указания на какой бы то ни было перечень экономически обоснованных показателей.

Проведенный анализ научной литературы позволил выявить ряд рекомендаций по установлению таких показателей. В отношении расходов на оплату труда и приходящихся на них сумм страховых взносов косвенными расходами могут быть признаны затраты на управленческий (непроизводственный) персонал (руководителей, работников бухгалтерии, финансовой и кадровой служб и т.п.).

Вопрос отнесения амортизации и арендных платежей по недвижимости к прямым или косвенным затратам в рамках налогового учета, можно решить аналитическим путем [3]. Для этого «необходимо посмотреть, сколько (в процентном отношении) площади занято производственными мощностями, а сколько – непроизводственными. Если получится, что производственные площади занимают явно меньше половины, то суммы амортизации и арендных платежей по всему помещению можно признать косвенными расходами». Так, согласно Определению ВАС РФ от 16.08.2012 № ВАС-9792/12, судьи признали законным включение в состав косвенных расходов амортизации по зданию, где производственное оборудование занимало не более 30-50% площади помещений [5].

Амортизацию и арендные платежи по движимым основным средствам, не используемым для производства продукции (оргтехнике, компьютерам, мебели, транспорту и т.п.), согласно [3], целесообразно относить к косвенным расходам. Арендные платежи за станки или компьютеры, которые используются для производства продукции, следует отнести к прямым расходам.

По общим правилам, действующим в бухгалтерском учете для всех организаций, выбор способа или базы для распределения косвенных расходов по видам продукции (работ, услуг) должен быть экономически обоснован и зафиксирован в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета. В качестве баз распределения могут выступать материальные затраты, заработная плата основных производственных рабочих, численность персонала, производственная себестоимость, отработанные машино-часы и др.

Необходимость распределения расходов в налоговом учете возникает по тем видам расходов, которые одновременно участвуют в процессе производства нескольких видов товаров (работ, услуг). К таким расходам относятся прямые расходы, в частности:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве нескольких видов товаров (работ, услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего одновременно в процессе производства нескольких видов товаров (работ, услуг), а также страховые выплаты, начисленные на такие суммы.

Согласно пункту 1 статьи 272 НК РФ, расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации [2].

Кроме того, следует отметить, что базу распределения в налоговом учете необходимо считать нарастающим итогом с начала года, а в бухгалтерском учете – ежемесячно (в результате возникают временные разницы); методика распределения расходов в налоговом учете применяется независимо от метода распределения расходов в бухгалтерском учете.

Таким образом, можно говорить о том, что принципы распределения расходов на прямые и косвенные в бухгалтерском и налоговом учете абсолютно разные и зависят от назначения учета. В налоговом учете в отличие от бухгалтерского прямой характер затрат концептуально определяется непосредственной связью последних с производственным процессом, а не возможностью их прямого отнесения на конкретный вид продукции (работ, услуг).

Список литературы

1. Жданова Н. Г. Сравнительный анализ отечественных и зарубежных классификаций затрат / Н. Г. Жданова // Вопросы экономики и управления. – 2016. – №5 (7). – С. 147-149.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/> – Загл. с экрана.
3. Крайнев А. Учетная политика: делим расходы на прямые и косвенные [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://buhonline.ru/pub/beginner/2014/12/9323/> – Загл. с экрана.
4. Письмо ФНС России от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952 «О порядке распределения в целях налогообложения прибыли расходов на производство и реализацию на прямые и косвенные» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12083720/> – Загл. с экрана.
5. Определение ВАС РФ от 16.08.2012 № ВАС-9792/12 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/55478516/> – Загл. с экрана.

© Н.Г. Жданова, 2017

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

**ЭКОНОМИКА, УПРАВЛЕНИЕ И ПРАВО:
ИННОВАЦИОННОЕ РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМ**

ЧАСТЬ 2

Сборник статей

X Международной научно-практической конференции

г. Пенза, 5 ноября 2017 г.

Под общей редакцией

кандидата экономических наук Г.Ю. Гуляева

Подписано в печать 5.11.2017.

Формат 60×84 1/16. Усл. печ. л. 17,7

МЦНС «Наука и Просвещение»

440062, г. Пенза, Проспект Строителей д. 88, оф. 10

www.naukaip.ru