

МОЛОДОЙ

ISSN 2072-0297

УЧЁНЫЙ

ежемесячный научный журнал



4
2013
Том II



`K[N+1]... K[2*N]` в `K[1]... K[1]`

ISSN 2072-0297

Молодой учёный

Ежемесячный научный журнал

№ 4 (51) / 2013

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-38059 от 11 ноября 2009 г.

Журнал входит в систему РИНЦ (Российский индекс научного цитирования) на платформе elibrary.ru.

Журнал включен в международный каталог периодических изданий «Ulrich's Periodicals Directory».

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Главный редактор:

Ахметова Галия Дуфаровна, *доктор филологических наук*

Члены редакционной коллегии:

Ахметова Мария Николаевна, *доктор педагогических наук*

Иванова Юлия Валентиновна, *доктор философских наук*

Лактионов Константин Станиславович, *доктор биологических наук*

Комогорцев Максим Геннадьевич, *кандидат технических наук*

Ахметова Валерия Валерьевна, *кандидат медицинских наук*

Брезгин Вячеслав Сергеевич, *кандидат экономических наук*

Котляров Алексей Васильевич, *кандидат геолого-минералогических наук*

Яхина Асия Сергеевна, *кандидат технических наук*

Ответственный редактор: Кайнова Галина Анатольевна

Художник: Евгений Шишков

Верстка: Павел Бурьянов

На обложке изображен Сергей Брин, учёный, предприниматель, разработчик и сооснователь поисковой системы Google.

Статьи, поступающие в редакцию, рецензируются.

За достоверность сведений, изложенных в статьях, ответственность несут авторы.

Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов материалов.

При перепечатке ссылка на журнал обязательна.

Материалы публикуются в авторской редакции.

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

672000, г. Чита, ул. Бутина, 37, а/я 417.

E-mail: info@moluch.ru

<http://www.moluch.ru/>

Учредитель и издатель: ООО «Издательство Молодой ученый»

Тираж 1000 экз.

Отпечатано в типографии «Ваш полиграфический партнер»

127238, Москва, Ильменский пр-д, д. 1, стр. 6

Проблемы подоходного налогообложения в Республике Беларусь

Кисель Ирина Анатольевна, старший преподаватель;

Зорина Надежда Николаевна, ассистент

Полесский государственный университет (г. Пинск, Беларусь)

Налоги, являясь основным источником финансирования государственных расходов, выступают также довольно мощным рычагом государственного регулирования экономических процессов, протекающих в стране. Величина налоговых ставок, их виды, налоговая база и другие элементы налога, а также налоговые льготы и преференции оказывают влияние на величину чистого дохода, остающегося в распоряжении плательщика, тем самым стимулируя либо сдерживая предпринимательскую инициативу, инвестиционную активность, проявление которых в наибольшей степени находит отражение в прямых налогах. Среди прямых налогов важное место занимает подоходный налог, значимость которого определяется не только его достаточно высоким удельным весом в доходах бюджета, но и интересами всей трудоспособной части населения государства. Действующая в стране система подоходного налогообложения, оказывая влияние на заинтересованность в трудовой деятельности, обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения, что отражается на уровне социально-экономического развития страны в целом. Поэтому при оценке подоходного налогообложения, целесообразно оценить соблюдение ставших постулатом принципов налогообложения, предложенных А. Смитом в его знаменитом труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.) — принципа эффективности и справедливости.

А. Смит, являясь приверженцем пропорционального налогообложения писал: «Подданные государства должны делать взносы с целью поддержания деятельности правительства, которые как можно точнее пропорциональны экономическим возможностям налогоплательщиков, т.е. пропорциональны доходам, которые они получают благодаря государственному устройству общества» [6].

К достоинствам пропорциональной ставки подоходного налога можно отнести следующее: простота в применении; существенное снижение административных и судебных издержек (в развитых странах они составляют около 5% от налоговых сборов), выход доходов из тени. Учитывая перечисленные положительные стороны пропорциональной ставки подоходного налога, Республика Беларусь в 2009 году перешла при исчислении подоходного налога с физических лиц с прогрессивной на пропорциональную ставку.

Результатом данных изменений явилась положительная динамика роста доли подоходного налога в доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь (Таблица 1), что соответствует задачам, поставленным

перед налоговой политикой — увеличение доли прямого налогообложения в доходах государственного бюджета.

Так, удельный вес подоходного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь увеличился с 12% в 2008 году при применении прогрессивной ставки рассматриваемого налога до 13,2% в 2009 году, в котором перешли на пропорциональную ставку. В дальнейшем тенденция к увеличению данного показателя сохраняется: 15,5%, 17,3% и 18,8%, соответственно, в 2010 году, 2011 году и 2012 году. Одной из причин положительной тенденции такого явления можно назвать расширение налоговой базы за счет вывода значительной части доходов, получаемых физическими лицами, из «тени», а также рост доходов населения, результативности принятых мер по борьбе с зарплатами в «конверте» и другие.

Кроме повышения эффективности подоходного налога, с введением пропорциональной ставки налоговое бремя подоходного налога на доходы физического лица снизилось с 5,6% в 2008 году до 4,9% в 2009 году. (Таблица 2).

Дальнейшее увеличение анализируемого показателя (до 5,6% в 2011 году) вызвано ростом начисленной заработной платы и невозможностью применения стандартных налоговых вычетов. Так, например, в 2011 г. среднемесячная заработная плата составила 1899,8 тыс. бел. руб. [7], а стандартный налоговый вычет в размере 292 тыс. бел.руб. применяли физические лица, при получении дохода в сумме, не превышающей 1766 тыс. бел.руб. в месяц. Следовательно, определенная часть населения не могла воспользоваться данным вычетом. Этот негативный момент, касающийся низкого уровня необлагаемого налогового минимума, характерен и для 2012 года: при среднемесячной заработной плате в размере 3740,87 тыс. бел. руб. (определено расчетным путем на основании среднемесячных заработных план за каждый месяц 2012 года) право на стандартный налоговый вычет в размере 440 тыс. бел.руб. имели физические лица, получавшие доходы, не превышающие 2680 тыс. бел.руб. в месяц.

За последнее десятилетие число стран с плоской шкалой подоходного налога резко увеличилось, на сегодняшний день плоскую шкалу подоходного налогообложения используют более 30 стран, сведения о периоде введения и ставке подоходного налога которых, представлены в таблице 3.

Доля подоходного налога в доходах бюджета стран, использующих плоскую шкалу, составляет около 10–20%.

Однако при применении подоходного налога, кроме экономической эффективности с позиций максимизации налоговых поступлений в бюджет и минимизации расходов на налоговое администрирование, которая макси-

Таблица 1. Сведения о подоходном налоге и его доле в доходах бюджета консолидированного бюджета Республики Беларусь

Показатель	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
1. Подоходный налог, млрд. руб.	1882	2480	3081	4183	4305	5381	9317	19034
2. Налоговые доходы консолидированного бюджета Республики Беларусь, млрд. руб.	17063	23 800	26 500	34 628	32 700	34 799	53817	101400
3. Удельный вес подоходного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь (стр.1/стр.2*100),%	11,1	10,4	11,6	12	13,2	15,5	17,3	18,8

Таблица 2. Величина налоговой нагрузки подоходного налога, возлагаемая на физическое лицо в Республике Беларусь

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
1. Доходы населения, млрд. руб.	48685	58670	75305	87401	108468	164980
2. Подоходный налог, млрд. руб.	2480,4	3080,9	4182,9	4305,3	5380,9	9316,5
3. Налоговая нагрузка подоходного налога, возлагаемая на физическое лицо (стр.2/стр.1*100),%	5,1	5,3	5,6	4,9	5	5,6

Таблица 3. Страны, применяющие плоскую шкалу подоходного налогообложения

Год введения	Страна (территория)	Ставка подоходного налога, %
до 1990	Джерси	20
	Гонконг	16
	Гернси	20
	Ямайка	25
1994–1995	Эстония	26
	Латвия	25
	Литва	33
2001	Россия	13
2003–2004	Сербия	14
	Ирак	15
	Словакия	19
	Украина	15
	Грузия	12
2005–2006	Киргизия	10
	Румыния	16
	Туркменистан	10
	Тринидад и Тобаго	25
	Албания	10
2007	Казахстан	10
	Монголия	10
	Черногория	15 (9 в 2010 г.)
	Македония	12 (10 в 2008 г.)
2008–2009	Исландия	35,7*
	Мавритания	15
	Босния и Герцеговина	10
	Болгария	10
	Беларусь	12
	Чехия	15
2010	Белиз	25
	Венгрия	16

*Прогрессивная шкала восстановлена в 2010 г.

мально достигается при пропорциональном налогообложении, соблюдение принципа справедливости отходит на второй план. Сторонниками прогрессивной шкалы налогообложения, к которым относятся Э. Линдаль, Ж.Б. Сэй-Сисмонди [2], А. Маршалл [3], А. Исаев [1], Э. Селигмен, Р. Струм [5] и другие исследователи теории налогообложения убеждены, что соблюдение принципа социальной справедливости возможно лишь при применении прогрессивной шкалы подоходного налогообложения. Так, например, исходя из положения о том, что налогоплательщики имеют разный уровень благосостояния, шведский экономист Э. Линдаль делал вывод, что разные ставки налогов обеспечивают равновесие в обществе. А. Вагнер, являясь идеологом социально-политического направления, в прогрессивном налогообложении видел средство нивелировки имущественного неравенства. А. Маршалл писал, что «счастье, которое приносит шиллинг бедняку, несравненно больше, чем то, что дает тот же шиллинг богачу» [3]. Кроме того, прогрессивные ставки подоходного налога являются встроенным механизмом стабилизации экономических процессов, происходящих в государстве. В периоды экономического подъема более высокие ставки налога сдерживают рост доходов населения, что предотвращает в какой-то степени «перегрев» экономики. И, наоборот, в периоды кризисных явлений более низкие налоговые ставки позволяют оставить в распоряжении плательщиков больше денежных средств, тем самым стимулируя рост совокупного спроса.

Действующий в Республике Беларусь механизм подоходного налогообложения, не смотря на применяемую единую ставку налога, предусматривает определенную прогрессию, что подтверждает проделанный нами ниже расчет.

С 01.01.2013 года, согласно Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, плательщики, получающие доход, не превышающий 3350 тыс. бел.руб. в месяц, подоходный налог не исчисляют с суммы 550 тыс. бел.руб. [4]. Для определения суммы подоходного налога, ежемесячно перечисляемой в бюджет по ставке налога 12%, представим соответствующие формулы (1) и (2):

$$T_{const} = X \times \frac{P_{const}}{100} \quad (1)$$

где, T_{const} — сумма ежемесячного подоходного налога, бел.руб.;

X — ежемесячный доход налогоплательщика, бел.руб.;

P_{const} — ставка подоходного налога, %.

$$T_{const} = (X - V_p) \times \frac{P_{const}}{100} \quad (2)$$

где, V_p — стандартный налоговый вычет, бел.руб.

Для определения реальной ставки подоходного налога, воспользуемся формулой (3):

$$P = \frac{T_{const}}{X} \quad (3)$$

где, P — реальная ставка подоходного налога, уплачиваемая налогоплательщиком с ежемесячного дохода, %.

Исходя из того, что средняя заработная плата в Республике Беларусь в январе 2013 года составила около 4368 тыс. бел.руб., а минимальная заработная плата с 1 января 2013 года — 1395 тыс. бел.руб., рассчитаем реальную налоговую нагрузку, приходящуюся на ежемесячный доход физического лица, в данных интервалах.

Из таблицы 4 следует, что если ежемесячный доход налогоплательщика превышает 3350 тыс. бел.руб., т.е. налогоплательщик не имеет право на стандартный налоговый вычет на работника, реальная ставка подоходного налога, уплачиваемая налогоплательщиком с ежемесячного дохода равна 12% (без учета налоговых вычетов на иждивенцев).

В случае, если ежемесячный доход налогоплательщика не превышает 3350 тыс. бел.руб., за счет применения стандартного налогового вычета реальная ставка подоходного налога сокращается с 10,1% до 7,3%, а средняя налоговая нагрузка на ежемесячный доход равна 10,1%.

Следовательно, действующая в Республике Беларусь система подоходного налогообложения является условно-прогрессивной, что обусловлено наличием налогового вычета. По мере роста дохода физического лица реальная налоговая ставка подоходного налога увеличивается с 7,3% до 12%, что позволяет судить о соблюдении не только принципа эффективности, но и социальной справедливости (наименее обеспеченные слои населения уплачивают наименьшие суммы налога в относительном измерении).

Однако в настоящее время все же нерешенной остается проблема налогового вычета, так действующая его величина, не решает в полной мере своей задачи — не затрагивать налогообложением доход, минимально необходимый для поддержания жизни работника и его семьи.

Несмотря на то, что действующая система налогообложения при минимальной установленной заработной плате в стране и стандартного налогового вычета оставляет в распоряжении плательщика после уплаты налогов сумму, превышающую бюджет прожиточного минимума (БПМ), в Республике Беларусь по итогам 2011 года 7,3% населения проживает за чертой бедности [7].

Кроме того, в 2011 году 20% наименее обеспеченной группы населения располагало всего лишь 9,2% ресурсов (показатель даже уменьшился по сравнению с предыдущим годом), при снижении налогового давления на данную группу населения после введения плоской шкалы и установления соответствующих вычетов (Таблица 5).

Несмотря на то, что данный показатель увеличивался за период 2008–2010 гг. с 9,2% до 9,4%, его значение остается на довольно низком уровне.

Поэтому, на наш взгляд, целесообразно увеличить величину стандартного налогового вычета до БПМ, как это применяется в большинстве европейских стран, что придаст подоходному налогу еще большую социальную направленность и позволит повысить уровень жизни населения.

Таблица 4. Величина реальной ставки подоходного налога в Республике Беларусь, в зависимости от суммы ежемесячного дохода физического лица

X, бел.руб.	X-V _p , бел.руб.	T _{const} , бел.руб.	P*, %
4368000	4368000	524160	12
3350000	2800000	336000	10,1
2500000	1950000	234000	9,4
2000000	1450000	174000	8,7
1395000	845000	101400	7,3
Итого: 13613000	11413000	1369560	Среднее значение: 10,1

* – рассчитана без учета налоговых вычетов при наличии иждивенцев

Таблица 5. Распределение общего объема располагаемых ресурсов по квинтильным (20-процентным) группам домашних хозяйств Республики Беларусь

Показатель	2000 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Располагаемые ресурсы – всего	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе по квинтильным (20%-ным) группам:								
низшая (с наименьшими ресурсами)	9,3	9,6	9,5	9,3	9,2	9,6	9,4	9,2
вторая	13,7	14,3	14	13,6	13,9	13,9	13,9	13,8
третья	17,5	17,7	17,7	17,4	17,6	17,1	17,5	17,4
четвертая	22,5	22,4	22,3	22,2	22,6	22,1	22,5	22,6
высшая (с наибольшими ресурсами)	37	36	36,5	37,5	36,7	37,3	36,7	37

Расчет суммы дополнительного ежемесячного дохода налогоплательщика при увеличении стандартного налогового вычета до БПМ произведем по формуле (4):

$$S_1 = (V_{p1} - V_p) \times \frac{P_{const}}{100} \quad (4)$$

где, S₁ – сумма дополнительного ежемесячного дохода налогоплательщика, бел.руб.;

V_{p1} – стандартный налоговый вычет в размере бюджета прожиточного минимума (с 01.02.2013 года БПМ в Республике Беларусь составляет 924150 бел.руб.).

С учетом округления сумма дополнительного ежемесячного дохода налогоплательщика составит:

$$S_1 = (924000 - 550000) \times 0,12 = 44880 \text{ бел. руб.}$$

Что соответствует 538560 высвободившихся за год вычетов денежных средств физического лица – плательщика подоходного налога в результате изменения величины налогового вычета, которые он вправе использовать по своему усмотрению.

Учитывая возрастающую значимость подоходного налога как эффективного источника формирования доходов государственной казны, проведем расчет потерь бюджета в связи с предлагаемыми изменениями, рассмотрев два варианта использования физическим лицом дополнительного дохода: при направлении денежных средств на текущее потребление и при вложении во вклады.

Расчет дополнительно поступившей в бюджет суммы НДС за счет расширения налоговой базы по НДС в результате использования высвободившихся денежных средств на приобретение плательщиком товаров, работ или услуг, произведем по формуле (5):

$$N = \Sigma S_1 \times \frac{P_1}{100 + \text{ставка НДС}} = 538560 \times \frac{20}{120} = 89760 \text{ бел.руб.} \quad (5)$$

где, N – сумма НДС, перечисляемая в бюджет с дополнительного дохода налогоплательщика, бел.руб.;

P₁ – ставка НДС в размере 20 %.

Таким образом, потери бюджета за счет уменьшения поступления подоходного налога при увеличении налогового вычета частично будут компенсироваться суммой дополнительно поступившего в бюджет НДС в размере:

$$Y = \Sigma S_1 - N = 538560 - 89760 = 448800 \text{ бел. руб.} \quad (6)$$

где, Y – потери бюджета в результате изменения стандартного налогового вычета и направления дополнительного дохода налогоплательщика на потребление.

Следовательно, 1 рубль, недополученный бюджетом в результате увеличения стандартного налогового вычета до БПМ, принесет налогоплательщику дополнительных 1,2 рублей, что видно из расчета, проведенного по формуле (7):

$$K = \frac{\Sigma S_1}{Y} = \frac{538560}{448800} = 1,2 \quad (7)$$

где, K – эффективность от увеличения стандартного налогового вычета до БПМ и направления дополнительного дохода налогоплательщика на потребление.

При направлении суммы дополнительного дохода налогоплательщика во вклад сроком на 1 год при ставке 40,2% годовых (средняя процентная ставка в белорусских рублях по депозитам для физических лиц на срок до 1 года) с ежемесячным начислением процентов без учета инфляции сумма вклада (538560 бел.руб.) увеличится на сумму 261200 бел.руб.

При направлении суммы дохода налогоплательщика с процентами, полученными по вкладу, на текущее потребление в бюджет поступит дополнительно НДС в размере 133293 бел.руб. (N_1).

Таким образом, потери бюджета в данном случае составят:

$$Y_2 = \Sigma S_1 - N_1 = 538560 - 133293 = 405267 \text{ бел. руб.} \quad (8)$$

где, Y_2 – потери бюджета в результате увеличения стандартного налогового вычета до БПМ и направления дохода налогоплательщика с процентами, полученными по вкладу, на текущее потребление.

В результате увеличения стандартного налогового вычета до предлагаемых пределов каждый рубль, дополнительно остающийся в распоряжении физического лица, при его направлении во вклады, а в дальнейшем на текущее потребление принесет налогоплательщику дополнительных 1,48 рублей:

$$K_2 = \frac{\Sigma S_2}{Y_2} = \frac{799760}{538560} = 1,48 \quad (9)$$

где, K_2 – эффективность от увеличения стандартного налогового вычета до БПМ и направления дохода налогоплательщика с процентами, полученными по вкладу, на потребление.

Следовательно, социальный эффект данного предложения, заключается в том, что увеличение стандартного вычета по подоходному налогу до БПМ, позволит увеличить располагаемые финансовые ресурсы населения, сократить долю населения, проживающего за чертой бедности, а также снизить налоговую нагрузку на группу налогоплательщиков с наименьшими доходами.

Таким образом, поставленные при реализации мероприятий по реформированию системы подоходного налога цели достигнуты – произошло снижение налогового давления на физические лица при одновременном увеличении доли подоходного налога в доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь. Для минимизации степени неравенства физических лиц по доходам при расчете подоходного налога применяется налоговый вычет, что позволяет в какой-то степени приблизиться к соблюдению принципа справедливости в налогообложении. Однако ключевой проблемой при исчислении подоходного налога является незначительная величина налогового вычета, решение которой видится в его увеличении до БПМ, что в свою очередь приведет к повышению уровня жизни населения, к дальнейшему сокращению неравенства в доходах, стимулированию потребления и улучшению экономического климата в стране.

Литература:

- Исаев А. Очерк теории и политики налогов / А. Исаев. – Ярославль: Типография Г.В. Фальк, 1887. – 175 с.
- Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2007. – 495 с.
- Маршалл А. Принципы экономической науки. В 3-х т. / А. Маршалл. – М.: Прогресс, 1993., т.1. – 415 с.
- Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 26 окт. 2012 г. – Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 02.03.2013.
- Селигмен Э., Струм Р. Этюды по теории обложения / Э. Селигмен, Р. Струм. – С.-Перетбург: Типография «Правда», 1908.
- Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: СОЦЭКГИЗ, 1962, кн. 5. – 617 с.
- <http://www.belstat.gov.by> – официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

S. Zoto, E. Shkira

Bulgarian Tourist Market, a Perspective for Destinations such as Albania 171

Ахметзянова М.М., Рабцевич А.А.

Роль органов местного самоуправления в развитии субъектов малого предпринимательства 178

Беляев Д.В.

Механизм взаимодействия государства и рынка в процессе привлечения иностранных инвестиций 180

Бондарев И.И.

Московский финансовый центр. На пути к развитию 186

Бузанакова А.Р., Паклина С.Н.

Теория общественного выбора 189

Гарифуллина З.А., Степанова Р.Р.

Предприятия нефтяной отрасли как локомотив инновационного развития экономики России 192

Герасимчук З.В., Абрамова И.А.

Усовершенствование и конкретизация функций управления социально-экономическим развитием региона как элемент совершенствования регионального антикризисного менеджмента социально-экономического развития региона 196

Голубцова Ю.В.

Влияние вступления России в ВТО на развитие российско-украинских торгово-экономических отношений 200

Долматова В.Ю.

Оптимизация учета взносов во внебюджетные фонды на предприятиях сферы туризма 205

Емельяненко И.С.

Имидж как элемент повышения конкурентоспособности предприятия розничной торговли 208

Кисель И.А., Зорина Н.Н.

Проблемы подоходного налогообложения в Республике Беларусь 210

Иванюта Т.Н.

Основные подходы к формированию системы экономической безопасности на предприятиях 215

Кожанова А.О.

Система государственного финансового контроля в Российской Федерации 223

Кожанова А.О.

Система государственного финансового контроля за рубежом 225

Козлова А.С., Арцер Т.В.

Специфика налогообложения российских нефте- и газодобывающих компаний 227

Коновалова Т.А.

Диверсификация как направление повышения эффективности экономики монопромышленного города стратегического значения 229

Коновалова Т.А.

Факторы и условия, обеспечивающие функционирование и развитие моногородов Российской Федерации 233

Круг Э.А.

Использование экономико-статистического метода при прогнозировании объема продаж продукции 238

Кудратов З.Г., Султанов З.Т.

Особенности государственной поддержки и развития малого бизнеса в Узбекистане 241

Кулачинская А.Ю. К вопросу о реализации государственно-частного партнерства в социокультурной сфере.....	246	Румянцева Я.Е. Становление волонтерского движения в г. Набережные Челны.....	293
Лалаян Г.Г. Глобализация мировых экономических процессов и ее влияние на обеспечение продовольственной безопасности России.....	249	Савельева В.В., Макарова Л.М. Анализ влияния использования лизингового имущества в процессе оптимизации затрат сельскохозяйственного предприятия.....	294
Макарова Л.М., Левушкина Н.В. Сравнительная характеристика методик бюджетирования деятельности предприятий.....	253	Савенкова И.В., Ивнева Н.В. К вопросу о понятии и сущности корпоративного управления.....	298
Литвинов И.А., Замбржицкая Е.С., Балбарин Я.Д. Современные системы распределения непроизводственных затрат в бухгалтерском управленческом учете.....	258	Сухопарова Т.А. Взаимосвязь фискальной нагрузки и занятости: теоретический и практический аспект.....	301
Маковеев В.Н. Отечественный опыт государственного регулирования инновационных процессов в промышленности.....	262	Тайгибова Т.Т. Разработка стратегии как инструмента антикризисного управления предприятием ...	304
Мергульчиева М.А., Наминова К.А. К вопросу о финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций Республики Калмыкия.....	265	Федоров Р.Г. Гостиничный бизнес как составляющая современной индустрии туризма.....	307
Новик Т.В. Проблемы формирования ипотечного рынка в Республике Беларусь.....	269	Финк Т.А. Реализация программ поддержки малого и среднего бизнеса в условиях рыночной экономики.....	311
Панфилова Е.А. Компаративная оценка качества российской институциональной среды.....	271	Чернорук С.В., Клещёва С.А., Германович Н.Е. Роль государственной финансовой поддержки семей с детьми в стимулировании рождаемости (на примере Беларуси, России и Украины).....	315
Петрикова В.А. Пути ускорения оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности ОАО «Астраханский ликёро-водочный завод».....	275	Шатрова А.Л. Консультирование и супервизорство как инновационные технологии в системе социальной защиты населения.....	320
Шишова Л.И., Пинясова И.А. Бухгалтерская отчетность малых предприятий.....	278	Шишова Л.И., Пинясова И.А. МСФО в России: особенности перехода.....	323
Прошина Ю.А. Теоретические аспекты маркетинга персонала в сегменте пассажирских автобусных перевозок.....	280	Штомпель Л.В. Управление качеством услуг в современных условиях развития российского туристского рынка.....	325
Радченко К.С., Морозов А.С. Качественный анализ рисков при проектном финансировании.....	285	ФИЛОСОФИЯ	
Рошка Т.Б., Кулакова Н.Л., Король А.Г. Состояние и перспективы развития свеклосахарного подкомплекса Республики Беларусь.....	287	Авдеюк О.А., Соловьев А.А., Авдеюк Д.Н. Взаимосвязь философии и информатики.....	328
Румянцева Я.Е., Борисова М.Г., Ефимова М.А. Выявление причин падения эффективности рекламы.....	291	Хажиева М.С., Машарифов С.Б. Национальная гордость и толерантность в процессе устойчивого развития независимости.....	331
		Шуталева А.В., . Развитие энергетических представлений о сущности жизни в биологической картине мира.....	332

Юсубов Ж.К., Джураева Н.А.
Философия нравственного совершенствования
Абу Насра аль-Фараби 335

ФИЛОЛОГИЯ

Агаркова О.А., Шигабутдинова А.М.
Речевое поведение в различных культурах 338

Гусейнова В.К.
Фразеологические омонимы (на материале
русского и азербайджанского языков)..... 341

Заримбетов А.А.
Билингвизм и разноуровневая
интерференция..... 344

Игошев К.М.
Проблематика романа-воспоминания
Дж. М. Кутзее «Молодость» 347

Клименко К.В.
Формы представления в автобиографических
текстах Ю.М. Нагибина..... 350

Матенова Ю.У.
Мифологемы солнца и луны в сборнике
В.Гюго «Восточное»..... 353

Мухитдинова Н.Б.
Лингво-когнитивный подход к коммуникации
в тексте 355

Первухина Е.В.
Мотив дома в повести Бориса Васильева
«А зори здесь тихие...» 358

Разбаева Е.В.
Фракийские элегии В.Г. Теплякова и процессы
циклообразования первой половины
XIX века 360

Тер-Саркисян Л.А.
Интенсивное обучение русскому языку
в современных образовательных условиях
Армении 363

Хосайни А., Абдоллахи М.
Рассмотрение форм и значений сослагательного
наклонения в русском и персидском языках .. 366

ГОСУДАРСТВО И ПРАВО

Аманмухаммедова Д.Т.
Причины и условия умышленного причинения
вреда здоровью 369

Боброва М.В.
Критерии ограниченной дееспособности
вследствие психического расстройства 374

Греку В.П.
Юридическая природа принудительных мер
медицинского характера 379

Дзотов Ч.А.
Квалифицированную юридическую помощь
вам оказывают или нет? 383

Жадан В.Н.
Актуальные вопросы криминологической
характеристики экологических
преступлений 387

Котьяш А.А.
Разнонаправленность восприятия феномена
ювенальной юстиции в России как форма
отражения мировоззрения различных
социальных групп 393

Кунахова В.Ю.
К вопросу об эффективности государственного
управления в сфере здравоохранения 395

Митина С.С.
Налоговые риски покупателя по договору
поставки, связанные с «дефектностью»
поставщика 397

Никитин Д.Н.
Проблемы осуществления прав супругов
в сфере репродукции..... 401

Романова-Шалыгина Т.С.
Проблемы социального обеспечения граждан
имеющих детей и дошкольного образования
в Российской Федерации..... 404

Ромахова И.Ю.
Понятие гласности применительно к сайтам
муниципальных образований..... 407

Хамаганов А.И.
Апелляция: прошлое и настоящее..... 409

Хищенко А.С.
Новые технологии примирения в российском
правовом поле 411

ПОЛИТОЛОГИЯ

Касеми Х.
Подходы к внешней политике и национальным
интересам в теории международных отношений
(на примере исламской республики Иран)..... 414

Касеми Х.
Исторические предпосылки и тенденции внешней
политики исламской республики Иран в начале
XXI в..... 419

Касеми Х.
Политические и культурные условия внешней
политики исламской республики Иран 424

Короткова М.Н.
Российский популизм по-американски:
московское движение «чаепития» 429

Насимова Г.О., Сейсебаева Р.Б., Насимов М.О.
Подготовка специалистов-политологов в
современных условиях..... 432

Орлова М.А.
К вопросу о роли политических партий в
современном демократическом обществе..... 434

Чуприй Л.В.
Нравственные основания новой парадигмы
безопасности в условиях глобальных
вызовов 437