

СУЩНОСТЬ, РАЗНОВИДНОСТИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ- НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ АПК

Ирина Николаевна Маслова¹
Андрей Сергеевич Оробинский¹
Елена Петровна Борщевская²
Юрий Васильевич Журавлёв³
Екатерина Вячеславовна Горковенко³

¹Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

²Воронежский государственный университет

³Воронежский государственный университет инженерных технологий

Экономическая деятельность организаций АПК осуществляется в сложных геополитических условиях, порождающих необходимость адаптации к изменениям. Особую значимость приобретают изменения и дополнения в действующие нормативные правовые акты, связанные с налогообложением хозяйствующих субъектов. В этих актах появились и закрепились положения, касающиеся обязанности изучения факторов среды, как способствующих, так и препятствующих исполнению налогоплательщиками своих обязательств. За последние годы налоговая нагрузка организаций сельскохозяйственного и пищевых производств существенно возросла (в 1,3 и 1,12 раза соответственно), намного превысив темпы динамики налогового бремени по другим видам экономической деятельности. В связи с этим возникает потребность изучения особенностей экономической среды ведения бизнеса такими налогоплательщиками с позиции её особенностей и содержательных разновидностей. Теоретический анализ различных зарубежных и российских опубликованных источников по этим аспектам позволяет признать спектр мнений авторов довольно широким, но неоднозначным. В наибольшей степени внимание зарубежных авторов сосредоточено на параметрах внешней среды в контексте стратегического менеджмента, а отечественных – на параметрах внутренней среды в контексте организационного менеджмента. Обосновано два подхода к пониманию сущности среды – в зависимости от среды влияния и складывающихся отношений. С учётом выявленной разнонаправленности параметров среды дана оценка характеру отношений, складывающихся в ходе деятельности налогоплательщиков АПК, проанализированы финансовые отношения субъектов хозяйствования с налоговыми органами и реперные точки особенностей их регулирования с позиции норм права. Полученные знания об экономической среде организаций-налогоплательщиков позволили обосновать разновидности среды (финансовая, налоговая, контрольная). Применение на практике обоснованных авторами положений позволит субъектам хозяйствования развивать позитивные факторы среды для обеспечения налоговой состоятельности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: АПК, экономическая среда, налоговая среда, организации-налогоплательщики, факторы и условия среды, налоговая нагрузка, разновидность среды.

ESSENCE, VARIETIES AND CONSTITUENTS OF ECONOMIC ENVIRONMENT OF TAXPAYING ORGANIZATIONS OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

Irina N. Maslova¹
Andrei S. Orobinskiy¹
Elena P. Borshchevskaya²
Yuri V. Zhuravlyov³
Ekaterina V. Gorkovenko³

¹Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

²Voronezh State University

³Voronezh State University of Engineering Technologies

The economic activities of organizations of the Agro-Industrial Complex (AIC) are being performed in difficult geopolitical conditions that give rise to the need for adapting to changes. Particular importance is given to changes

and additions to the existing regulatory legal acts associated with the taxation of economic entities. These acts have introduced and consolidated the provisions concerning the compulsoriness of studying the environmental factors that facilitate or impede the fulfillment of obligations by taxpayers. In recent years, the tax burden of agricultural and food producing organizations has increased significantly (by 1.3 and 1.12 times, respectively), far exceeding the rate of tax burden dynamics in other types of economic activities. In this respect, there is a need to study the economic environment for doing business by such taxpayers from the point of view of its peculiarities and essential varieties. Theoretical analysis of these aspects in various foreign and Russian published sources allows recognizing that the range of opinions of authors is rather broad, but ambiguous. Foreign authors focus mostly on the parameters of the external environment in the context of strategic management, while Russian scientists pay more attention to the parameters of the internal environment in the context of organizational management. In this article the authors have substantiated two approaches to understanding the essence of environment depending on the environment of influence and emerging relations. Taking into account the revealed multidirectionality of environmental parameters, the authors have made an assessment of the nature of relations that develop in the course of activities of taxpayers of the AIC. Financial relations of economic entities with tax authorities and reference points of their regulation have been analyzed from the point of view of legal norms. The knowledge gained about the economic environment of taxpaying organizations made it possible to substantiate the varieties of the environment (e.g. financial, tax, and control). Practical application of the provisions justified by the authors will allow economic entities to develop positive environmental factors to ensure tax soundness.

KEYWORDS: Agro-Industrial Complex, economic environment, tax environment, taxpaying organizations, environmental factors and conditions, tax burden, type of environment.

Функционирование и развитие организаций-налогоплательщиков АПК в условиях постоянно меняющегося рыночного пространства сопровождается определённой несбалансированностью подходов к управлению их экономической деятельностью. Вследствие этого возникает потребность оценки экономической среды этих организаций, формируемой различного рода отношениями стейкхолдеров.

Для организаций-налогоплательщиков особую важность имеют отношения с налоговыми органами по различным направлениям, поскольку налоговое законодательство РФ постоянно претерпевает изменения, прямо или косвенно затрагивающие деятельность любой перерабатывающей организации. В 2007 г. Федеральной налоговой службой РФ была утверждена «Концепция системы выездных налоговых проверок» (Приказ от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333) в целях создания единого механизма планирования выездных налоговых проверок, повышения налоговой дисциплины, обеспечения правовой грамотности налогоплательщиков, а также совершенствования работы самих налоговых служб [12]. В основу данной Концепции был положен более прогрессивный подход к процессу отбора организаций для проведения выездных налоговых проверок, в соответствии с которым отбор стал более открытым, основанным на использовании для оценки налогоплательщиков специальных критериев риска совершения налоговых правонарушений.

В Концепции были предусмотрены не только процедуры анализа специфических показателей экономической деятельности организаций-налогоплательщиков (сумм начисленных и уплаченных налоговых обязательств и их изменений, финансовых показателей бухгалтерской и налоговой отчётности), но и факторов среды, воздействующих на формирование налоговой базы.

Мы считаем, что в результате таких действий, особенно анализа и контроля среды, обеспечивается не только единство подхода к планированию выездных налоговых проверок, но и осуществляется определённое стимулирование организаций-налогоплательщиков относительно соблюдения налогового законодательства.

За последние годы (2014–2018 гг.) налоговая нагрузка организаций АПК возросла, что наглядно иллюстрирует информация, приведённая в таблице 1. Причём если в среднем за период налоговая нагрузка по сельскохозяйственным организациям была на 3 пункта меньше, чем всего по видам деятельности, то по организациям пищевых производств – больше чем в 2 раза.

Таблица 1. Темпы изменения налоговой нагрузки по отдельным видам экономической деятельности в РФ, % к 2013 г.

Виды экономической деятельности	Годы					Темпы изменения за период, %	Налоговая нагрузка в среднем за период, %
	2014	2015	2016	2017	2018		
Всего	98,99	98,98	98,97	109,09	111,11	103,43	10,18
В том числе:							
Сельское хозяйство	117,24	120,69	120,69	148,28	141,38	129,66	3,76
Обрабатывающие производства – всего	98,61	100,00	109,72	113,89	98,61	103,97	7,48
В том числе: производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	101,57	95,29	103,14	147,64	113,61	112,25	21,44

Источник: рассчитано авторами по данным [12].

Кроме того, средние темпы роста налоговой нагрузки организаций в сельском хозяйстве были самыми высокими и в 1,2 раза превышали темпы роста нагрузки организаций пищевых производств. С другой стороны, средняя налоговая нагрузка за 5 лет была самой высокой именно в организациях пищевого профиля, превышая этот показатель по организациям сельского хозяйства в 6 раз. Данные соотношения дают основания признать необходимость неотложного изучения среды организаций-налогоплательщиков АПК.

Для организаций-налогоплательщиков дополнение с 1 января 2015 г. Налогового кодекса РФ разделом V.2 (Налоговый контроль в форме налогового мониторинга) явилось закономерным итогом развития методов и инструментов налогового анализа и контроля [10]. В перерабатывающих организациях, развивающих свою экономическую деятельность, налоговый мониторинг может выполняться как самостоятельно (самомониторинг), так и на добровольных началах налоговыми органами. Поэтому мониторинг экономической среды, то есть факторов, создающих условия ведения бизнеса организаций-налогоплательщиков, в том числе системы налогообложения, приобретает решающее значение.

В публикациях зарубежных специалистов, посвящённых стратегическому менеджменту, всегда уделяется существенное внимание бизнес-среде, характеристикам её составляющих и факторам, которые в ней образуются и на неё влияют извне. Так, Д.А. Аакер рассматривал среду в контексте стратегической неопределённости, уделяя особое внимание развитию технологических тенденций и событий, происходящих вне пределов рынка или отрасли, но способных повлиять на бизнес-стратегии её участников [1, с. 107]. Мы разделяем авторскую точку зрения, что такого рода события открывают новые возможности, и организация должна быть готовой воспользоваться ими.

Д. Хасси также придавал большое значение внешней среде бизнеса, концентрируя своё внимание на внутренней стороне границы бизнеса с внешней средой, и предлагал способ рассмотрения внешней среды на основе ряда контрольных пунктов, которые часто бывают взаимосвязаны. Однако автор не оставил без внимания и внутреннюю среду фирмы, которая описывает текущее состояние объекта [21, с. 73, 82, 97].

Д. Кэмпбел, Д. Стоунхаус, Б. Хьюстен также уделили существенное внимание внешнему окружению организации, которое оказывает на неё воздействие, рассматри-

вая его как микро- и макросреду и утверждая, что стратегия организации должна быть обязательно ориентирована на изучение воздействия макроокружения компании [8, с. 98–99]. По нашему мнению, идеи этих авторов о ближнем и дальнем окружении созвучны мнениям многих российских специалистов о микро- и макросреде, что подтверждает ценность этих воззрений.

Термин «среда» достаточно разнообразно трактуется отечественными специалистами по теории организации, менеджменту, маркетингу, логистике, анализу и другим областям экономической науки. Контекст, в котором эта категория применяется при рассмотрении тех или иных положений, имеет довольно широкий диапазон.

Так, С.П. Бараненко и В.В. Шеметов [3], О.С. Виханский и А.И. Наумов [5], А.Н. Полозова и Р.В. Нуждин [11], И.Ю. Солдатова, М.А. Чернышев с соавт. [15], В.Н. Парахина и Т.М. Федоренко [16], А.В. Райченко и И.В. Хохлова [19], Р.Р. Чугумбаев и Н.Н. Чугумбаева [22], рассматривая понятие «среда», выделяют такие составляющие, как: деловая среда, рыночная среда, бизнес-среда, конкурентная среда, окружающая среда, экономическая среда, налоговая среда, контрольная среда, внешняя среда, внутренняя среда, сопряжённая среда, макросреда, мезосреда, микросреда и др. При этом наряду с термином «среда» эти и другие авторы допускают использование термина «окружение».

В описании разновидностей среды организаций-налогоплательщиков имеют место два подхода:

- в соответствии с первым подходом, связанным с характеристикой вида среды в зависимости от сферы влияния, выделяют такие разновидности, как внешняя, внутренняя, сопряжённая, микросреда, макросреда и др.

- в соответствии со вторым подходом, связанным с характеристикой вида среды в зависимости от содержания управленческих и экономических отношений, складывающихся в ней, выделяют такие разновидности, как экономическая, финансовая, налоговая, контрольная среда и др.

Поскольку факторы, которые действуют в этих сферах и влияют на складывающиеся там отношения, имеют значительное влияние на систему налогообложения организаций и возможности её совершенствования, считаем целесообразным более детально рассмотреть следующие разновидности среды: внешняя, внутренняя, сопряжённая, экономическая, финансовая, налоговая, контрольная.

Первый подход

В таблице 2 изложены сущность, характеристика и значимость среды для экономической деятельности организации, трактуемые такими российскими специалистами, как С.П. Бараненко и В.В. Шеметов, О.С. Виханский и А.И. Наумов, А.Н. Полозова и Р.В. Нуждин, И.Ю. Солдатова, М.А. Чернышев, В.Н. Парахина и Т.М. Федоренко и др.

Обращают на себя внимание следующие предпочтения авторов, исходя из которых они выстраивали свои умозаключения:

- внутренняя среда и окружающая (внешняя) среда по своим сущностным характеристикам не имеют тождеств и довольно жёстко различаются, но существовать друг без друга не могут;

- особое внимание уделяется составляющим внешней среды по сравнению с внутренней, то есть наблюдается явная констатация более сильного влияния первой;

- акцентируется внимание на неустойчивости и динамичности внешней среды, причем эти признаки усиливаются;

- организации могут оказывать влияние только на внутреннюю среду, но одновременно должны учитывать воздействие внешней среды.

Таблица 2. Термин «среда» организации-налогоплательщика в трактовках российских специалистов

Автор, источник	Сущность, характеристика, значимость
С.П. Бараненко, В.В. Шеметов [3, с. 105]	Особое значение имеет соотношение точности и скорости реакции на изменения во внешней среде и скорости изменений в ней, то есть соотношение точности и скорости направлений изменений во внутренней среде организации по сравнению со скоростью и направлением изменений во внешней среде, причем последние непрерывно нарастают.
О.С. Виханский, А.И. Наумов [5, с. 212]	Внутренняя среда организации является источником её жизненной силы и включает в себе тот потенциал, который даёт ей возможность функционирования, существования и выживания в определённом промежутке времени; она может быть также источником проблем организации в том случае, если не обеспечивает необходимого функционирования последней; внешняя среда является источником, питающим организацию ресурсами, нужными для поддержания её внутреннего потенциала на должном уровне.
В.Н. Парахина, Т.М. Федоренко [16, с. 52–53, 57]	Внутренняя среда организации, формируясь под воздействием принимаемых руководством решений, определяет уровень её эффективной деятельности, однако успех деятельности организации зависит также от сил внешнего окружения, которые необходимо учитывать и использовать; выжить и эффективно функционировать в быстро меняющемся окружении может лишь та организация, которая вовремя перестроится и приспособится к окружающей среде.
А.В. Райченко, И.В. Хохлова [19, с. 122–123]	Деловая среда организации включает специфические и конкретные условия её деятельности; потенциал воздействия внешней деловой среды во многом определяет условия и обозначает перспективы деятельности, возможности её реакции, адаптации и трансформации в ответ на такое воздействие; организации не могут самостоятельно изменить внешнюю среду, но могут учитывать воздействия и приспособлять к ним собственную внутреннюю среду. Организация может воздействовать на внутреннюю среду.
Коллектив авторов учебного пособия «Основы менеджмента» под ред. И.Ю. Солдатовой, М.А. Чернышева [15, с. 52–57]	Организацию можно рассматривать как совокупность её параметров, которые меняются под воздействием управленческих решений и внешней (окружающей) среды; внешняя среда – совокупность факторов, оказывающих воздействие на деятельность фирмы; основные ее характеристики – взаимосвязанность факторов, сложность, подвижность, неопределённость; внутренняя среда – совокупность процессов, в результате которых организация преобразует имеющиеся ресурсы в товары, предлагаемые рынку.
А.Н. Полозова, Р.В. Нуждин [11, с. 29, 30]	В существующих условиях внешняя среда организации – неустойчивая, быстро меняющаяся, непредсказуемая, поэтому в силу проявления свойства эмерджентности внешняя среда и внутренняя среда не могут жёстко различаться; в сопряженной среде сопрягаются общие интересы сторон и происходит усиление эффекта синергии; для перерабатывающих организаций сопряжённая среда имеет наиболее существенное значение.
Р.Р. Чугумбаев, Н.Н. Чугумбаева [22, с. 128]	Среда – источник разнообразия компании, благодаря ей возникают виды, допускаются альтернативные способы их функционирования; среда – сложная система, которая подчиняется основным законам систем, то есть компании развиваются и направлены на совершенствование.

Мы разделяем представленные в таблице 2 авторские позиции, но считаем, что понимание разновидностей среды нуждается в некоторой корректировке.

Большая часть исследователей выделяет во внешней среде такую её часть, которую называют «микроокружением», включая в её состав стейкхолдеров организации – поставщиков ресурсов, покупателей продукции, конкурентов. Мы разделяем данную позицию, но считаем, что лучше использовать для характеристики поставщиков ресур-

сов другой термин – «сопряжённая среда», введённый А.Н. Полозовой [18]. Кроме того, на теснейшую зависимость информационного обмена между стейкхолдерами и организацией обратили внимание З.П. Меделяева, Е.Б. Трунова и В.Г. Ширококов [9, с. 191], что является дополнительным аргументом в пользу выделения «сопряжённой среды» в специальный вид. Такой подход весьма оправдан для характеристики среды организаций-налогоплательщиков, перерабатывающих сырьё сельскохозяйственного происхождения, поскольку затраты на приобретённые сырьевые материальные ресурсы составляют в издержках более 75%. В этом же контексте мы считаем необходимым рассматривать факторы экономической среды – внешней, сопряжённой, внутренней и методы её оценки в организациях-налогоплательщиках.

В таблице 3 приведены перечни видов среды, которые обоснованы российскими специалистами.

Таблица 3. Разновидности среды в трактовках российских специалистов

Автор, источник	Виды
О.В. Баженов [2, с. 43]	Внешняя среда; микросреда; макросреда; внутренняя среда
О.С. Виханский, А.И. Наумов [5, с. 213–218]	Внешняя среда; макроокружение; непосредственное окружение; внутренняя среда
Н.Н. Данилов, Л.П. Иноземцева [6, с. 186] А.В. Райченко, И.В. Хохлова [19, с. 121–125]	Внешняя среда; внутренняя среда
И.А. Коростелкина [7, с. 28–29]	Внешнее окружение; микро- и макроуровень; внутренняя среда
Коллектив авторов учебного пособия «Основы менеджмента» под ред. И.Ю. Солдатовой, М.А. Чернышева [15, с. 52–57]	Внешняя среда; прямого (макросреда) и косвенного (микросреда) воздействия; внутренняя среда
В.Н. Парахина, Т.М. Федоренко [16, с. 40, 53]	Внешняя среда; микросреда; макросреда; внутренняя среда
А.Э. Петросян [17, с. 126]	Внутренняя среда; внешняя среда; периферийная внутренняя среда
Н.Ю. Трясцина, О.Н. Суринова [20, с. 45–48]	Внешняя среда; макроокружение; микроокружение; внутренняя среда
И.В. Шамрина, А.Н. Полозова, Р.В. Нуждин [23, с. 37]	Внешняя среда; сопряжённая среда; внутренняя среда

Второй подход

В таблице 4 приведены характеристики понятия «экономическая среда», трактуемые отечественными специалистами.

Обращает на себя внимание определённая ограниченность авторских воззрений в восприятии категории «экономическая среда», которая характеризуется исключительно как внешнее окружение.

Между тем если рассмотреть семантику анализируемой категории («экономическая среда»), то можно прийти к противоположному выводу.

Во-первых, термин «экономическая», образованный от слова «экономика», означает «хозяйственная» или «характеризующая совокупность производственных отношений».

Во-вторых, термин «среда» означает «заполняющая пространство», «условия для существования чего-нибудь», «совокупность условий, в которых протекает деятельность человека», а также «совокупность людей, связанных общностью этих условий».

Иначе говоря, по нашему мнению, экономическая среда – это хозяйственная среда, в которой осуществляется бизнес, организованный и осуществляемый людьми, и которая характеризуется совокупностью конкретных условий, находящихся под влиянием определенных факторов.

Таблица 4. Характеристика категории «экономическая среда» в трактовках отечественных специалистов

Автор, источник	Характеристика	Составляющие
Основы бизнеса : учебник / отв. ред. Ю.Б. Рубин [13, глава 20]	Совокупность факторов, условий деятельности и особенностей окружения субъектов бизнеса в сфере создания и реализации товаров и услуг, выполнения работ.	Деловые связи, инфраструктура бизнеса, рынок.
Коллектив авторов учебного пособия «Основы менеджмента» под ред. И.Ю. Солдатовой, М.А. Чернышева [15, с. 52]	Факторы внешней среды, определяющие развитие экономических процессов в национальной экономике, влияние бюджетной и налоговой политики государства на инвестиционную привлекательность, темп инфляции, нормы налогообложения.	Бюджетная политика, налоговая политика государства, устойчивость национальной валюты, инфляция.
М.П. Овчинникова [13, с. 103]	Факторы внешней среды, характеризующие условия, в которых функционирует хозяйствующий субъект.	Динамика ВВП, валютного курса, фондовых индексов; уровень спроса, ставок банковского кредитования; налоговое окружение.
О.Н. Шевцова, Н.Н. Проскурина [24, с. 22]	Компонента внешней среды организации, характеризующая конкретную структурой внешних связей.	Ставка процента курса валют, темп экономического роста, уровень инфляции, уровень дохода населения.

Кроме того, как правило, специалисты рассматривают не только внешнюю, но и внутреннюю среду организации с экономической точки зрения, то есть не только характеризуют условия, в которых протекает экономическая деятельность, но и выявляют факторы, влияющие на них, что было обосновано нами выше.

Изучая экономическую среду организаций-налогоплательщиков, необходимо остановиться на её финансовой составляющей, характеризующейся соответствующими отношениями, поскольку процессы налогообложения субъектов хозяйствования являются элементами их финансовой системы, то есть в экономическую среду, в свою очередь, входит в качестве ключевой финансовая среда (рис. 1).

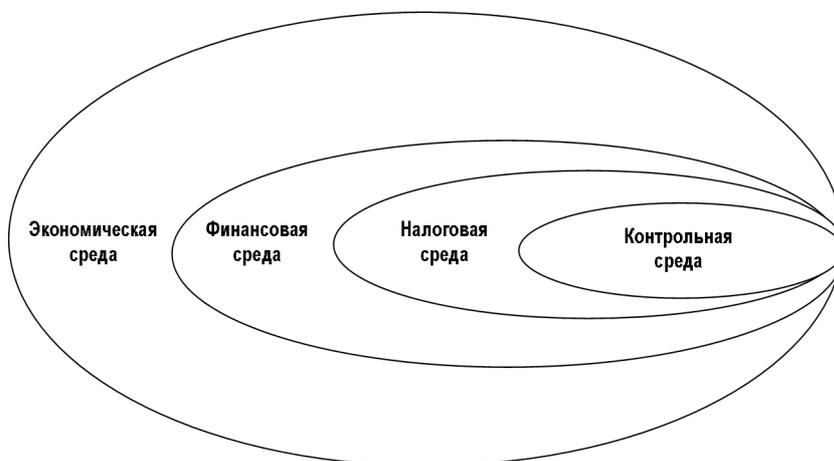


Рис. 1. Ключевые составляющие экономической среды организации-налогоплательщика

Спектр внешних и внутренних финансовых отношений организации с различными субъектами, то есть её финансовую среду, достаточно полно описал И.А. Бланк [4, с. 12–16]:

- внешние: с органами государственных финансов;
- с партнёрами по основной деятельности;
- с партнёрами по финансово-инвестиционной деятельности;
- внутренние: в рамках объединения (холдинга, союза, ассоциации);
- в рамках организации (между акционерами, участниками, персоналом, между менеджментом и подразделениями).

Для организаций-налогоплательщиков, на наш взгляд, наиболее значимыми нужно считать:

- финансовые отношения с федеральными, региональными и местными бюджетами, которые характеризуют налоговую среду, по поводу формирования базы начисления налогов и сборов, предоставления налоговых льгот;
- уплаты предусмотренных законодательством налогов и сборов в бюджеты всех уровней;
- ассигнования из бюджетов всех уровней на цели развития организации.

Поэтому, как мы считаем, к особенностям налоговой среды организаций-налогоплательщиков, являющейся разновидностью экономической среды, относятся следующие:

- отношения, возникающие в ней, носят подчиненный характер по отношению к целям и задачам основной деятельности;
- процессы, протекающие в налоговой среде, носят довольно стабильный характер, то есть осуществляются постоянно;
- инструменты менеджмента, используемые в налоговой среде, в значительной степени зависят от особенностей вида экономической деятельности и права собственности в организации;
- процессы, протекающие в налоговой среде, генерируют специфические виды рисков, называемые «налоговыми рисками»;
- должная налоговая состоятельность организации-налогоплательщика является основным сигналом благополучия её налоговой среды, и наоборот.

На рисунке 2 отображены разновидности и ключевые составляющие экономической среды организации-налогоплательщика в границах внешнего окружения сопряжения интересов и внутренних условий.

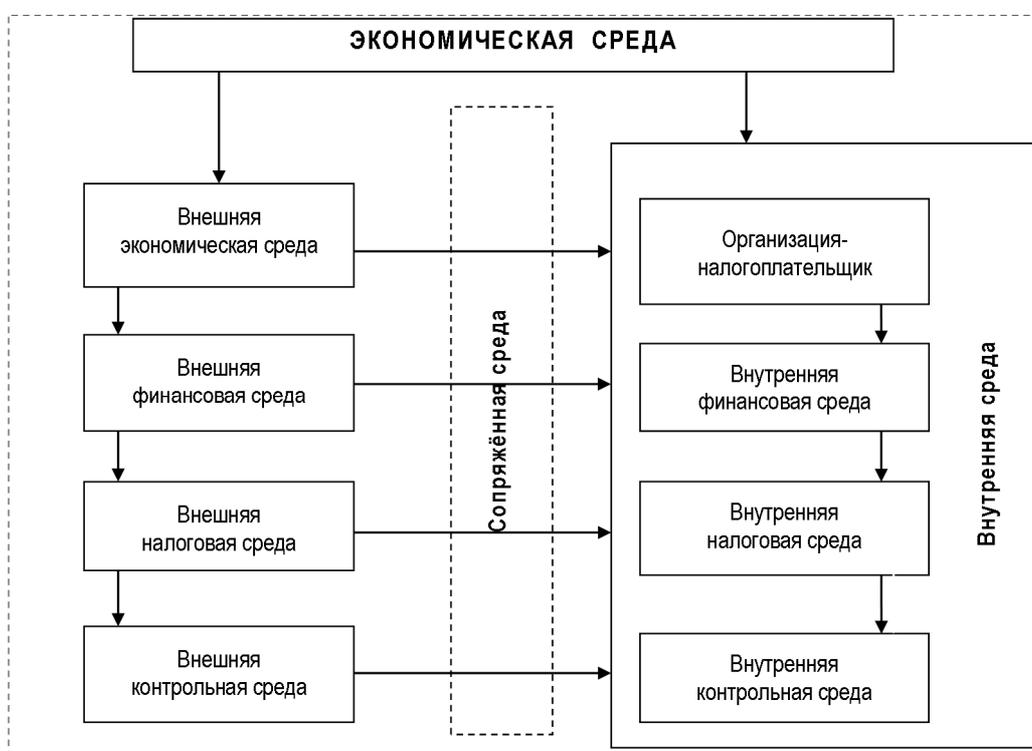


Рис. 2. Разновидности и составляющие экономической среды организации-налогоплательщика

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы.

1. Понимание экономической среды организаций-налогоплательщиков отличается как объективностью, так и субъективностью взглядов, что необходимо учитывать в ходе принятия управленческих решений в налоговом менеджменте.

2. Атрибутивные параметры экономической среды – факторы и условия – различаются содержательно, поскольку первые, накапливаясь, определяют состояние вторых, иницилирующих разнообразные особенности налоговой среды.

3. Особое и главенствующее значение для организаций-налогоплательщиков АПК приобретают в современной действительности параметры сопряжённой среды, где проявляются интересы стейкхолдеров, которые прямо или косвенно способствуют или препятствуют налоговой состоятельности субъектов хозяйствования.

4. Наиболее сложной в составе налоговой среды является система следующих взаимоотношений: государство (бюджет) – организация-налогоплательщик – контролирующие органы (налоговые службы).

5. К основным отношениям, складывающимся во внешней контрольной среде, следует относить: проверки правильности исчисления, учёта и уплаты налоговых платежей; взыскания финансовых санкций за нарушение налогового законодательства.

Применение на практике обоснованных авторами положений позволит субъектам хозяйствования развивать позитивные факторы среды для обеспечения налоговой состоятельности.

Библиографический список

1. Аакер Д. Стратегическое рыночное управление / Д. Аакер; пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуревского. – Санкт-Петербург : Питер, 2002. – 544 с.
2. Баженов О.В. Балансовая модель внешней экономической среды промышленной организации / О.В. Баженов // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 23 (326). – С. 42–48.
3. Бараненко С.П. Стратегическая устойчивость предприятия : монография / С.П. Бараненко, В.В. Шеметов. – Москва : Центрполиграф, 2004. – 493 с.
4. Бланк И.А. Финансовая стратегия предприятия / И.А. Бланк. – Киев : Эльга, НИКА-ЦЕНТР, 2004. – 720 с.
5. Виханский О.С. Менеджмент : учебник / О.С. Виханский, А.И. Наумов. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Экономика, 2006. – 670 с.
6. Данилов Н.Н. Математическая модель динамического SWOT-анализа и методика её применения в экономике / Н.Н. Данилов, Л.П. Иноземцева // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 9 (456). – С. 185–196.
7. Коростелкина И.А. Возможности SWOT-анализа в контексте применения аналитических данных в процессе создания стоимости инновационного продукта / И.А. Коростелкина // Управленческий учёт. – 2017. – № 8. – С. 26–35.
8. Кэмпбел Д. Стратегический менеджмент : учебник / Д. Кэмпбел, Дж. Стоунхаус, Б. Хьюстен ; пер. с англ. Н.И. Алмазовой. – Москва : Проспект, 2003. – 336 с.
9. Медеяева З.П. Совершенствование управленческого учёта как элемента системы управления затратами организации / З.П. Медеяева, Е.Б. Трунова, В.Г. Ширококов // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 12, № 1 (60). – С. 180–192.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Ч. 1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.11.2019).
11. Нуждин Р.В. Методические подходы к определению и распределению синергетического эффекта / Р.В. Нуждин, А.Н. Полозова // Экономика и предпринимательство. – 2012. – № 1 (24). – С. 244–248.
12. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : Приказ ФНС от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12153820/> (дата обращения: 11.11.2019).
13. Овчинникова М.П. Экономическая среда деятельности корпораций / М.П. Овчинникова // Инновационная наука. – 2015. – № 10. – С. 103–106.
14. Основы бизнеса : учебник для студентов экономических специальностей / Ю.Б. Рубин, отв. ред. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : МФПА, 2003. – 839 с.

15. Основы менеджмента : учеб. пособие / Э.М. Коротков, И.Ю. Солдатова, М.А. Чернышев и др. ; под ред. И.Ю. Солдатовой, М.А. Чернышевой. – 2-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К» (Москва), 2015. – 272 с.
16. Парахина В.Н. Теория организации : учеб. пособие. / В.Н. Парахина, Т.М. Федоренко. – 5-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2009. – 296 с.
17. Петросян А.Э. Менеджмент: идеи, задачи, тесты / А.Э. Петросян. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2008. – 572 с.
18. Полозова А.Н. Стратегическое управление развитием промышленных организаций / А.Н. Полозова. – Москва : Изд-во МАИ, 2003. – 464 с.
19. Райченко А.В. Менеджмент : учеб. пособие / А.В. Райченко, И.В. Хохлова. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2011. – 367 с.
20. Трясцина Н.Ю. Стратегический анализ внешней среды организации АПК / Н.Ю. Трясцина, О.Н. Суринова // Бухучёт в сельском хозяйстве. – 2016. – № 5. – С. 44–53.
21. Хасси Д. Стратегия и планирование. Путеводитель менеджера / Д. Хасси ; пер. с англ. Т. Еремеева под ред. А.А. Трофимовой. – Санкт-Петербург : Питер, 2001. – 384 с.
22. Чугумбаев Р.Р. Среда функционирования бизнеса как источник развития его внутреннего потенциала / Р.Р. Чугумбаев, Н.Н. Чугумбаева // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 11 (458). – С. 127–142.
23. Шамрина И.В. Экономический мониторинг развития организации: концепция, инструментарий : монография / И.В. Шамрина, А.Н. Полозова, Р.В. Нуждин. – Липецк : ООО «Гравис», 2015. – 196 с.
24. Шевцова О.Н. Оценка структуры внешней среды организации / О.Н. Шевцова, Н.Н. Проскурина, Г.Е. Концевич // Бизнес в законе. – 2014. – № 2. – С. 22–25.
25. Ширококов В.Г. Стратегический аудит как средство достижения долгосрочных целей экономического субъекта / В.Г. Ширококов, Д.Н. Литвинов // Международный бухгалтерский учёт. – 2015. – № 31 (373). – С. 58–66.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ Принадлежность к организации

Ирина Николаевна Маслова – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, г. Воронеж, e-mail: irimslv@mail.ru.

Андрей Сергеевич Оробинский – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, г. Воронеж, e-mail: orobinski@mail.ru.

Елена Петровна Борщевская – кандидат экономических наук, доцент кафедры международной экономики и внешнеэкономической деятельности ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», Россия, г. Воронеж, e-mail: ebogah0578@yandex.ru.

Юрий Васильевич Журавлёв – доктор экономических наук, профессор кафедры управления, организации производства и отраслевой экономики ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет инженерных технологий», Россия, г. Воронеж, e-mail: uopioe@yandex.ru.

Екатерина Вячеславовна Горковенко – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и финансового мониторинга ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет инженерных технологий», Россия, г. Воронеж, e-mail: gorek@mail.ru.

Дата поступления в редакцию 15.12.2019

Дата принятия к печати 28.01.2020

AUTHOR CREDENTIALS Affiliations

Irina N. Maslova, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: irimslv@mail.ru.

Andrei S. Orobinsky, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: orobinski@mail.ru.

Elena P. Borshchetskaya, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of International Economics and Foreign Economic Activity, Voronezh State University, Russia, Voronezh, e-mail: ebogah0578@yandex.ru.

Yury V. Zhuravlyov, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Management, Production Management and Sectoral Economics, Voronezh State University of Engineering Technologies, Russia, Voronezh, e-mail: uopioe@yandex.ru.

Ekaterina V. Gorkovenko, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Economic Security and Financial Monitoring, Voronezh State University of Engineering Technologies, Russian, Voronezh, e-mail: gorek@mail.ru.

Received December 15, 2019

Accepted after revision January 28, 2020