

FEATURES AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT TAXATION OF SMALL BUSINESSES

Saprygin S.V., Bobyleva A.S.

Keywords: *taxes, small business, tax policy.*

In the article the problem questions of the taxation of subjects of small business and suggested ways of improving tax policy for small businesses.

УДК 336.647

ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Семаева М.Ю., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Иванова Л.И.,
кандидат экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *затраты, классификация, себестоимость, калькуляция.*

Статья посвящена дискуссионным вопросам, связанным с классификацией затрат предприятия.

Классификация затрат выявляет объективно существующие группы затрат, процессы их формирования и взаимоотношения между их отдельными частями. Без классификации затрат невозможно решить задачи управления ими на всех предприятиях. Однако по этим вопросам в экономической литературе нет единства взглядов. Сложность структуры и многообразие процессов формирования затрат предполагает деление их по ряду признаков. Классификация затрат для целей управления должна отвечать главному требованию – базироваться на признаках, позволяющих дифференцировать затраты для управления ими в различных аспектах, и создавать предпосылки для определения их уровня по объектам управления, организации планирования, учета, контроля и анализа [1].

Основные признаки классификации затрат изложены в трудах ученых-экономистов Безруких П.С, Ивашкевича В.Б., Кашаева А.Н., Паляя В.Ф., М. А.Вахрушиной, Л.А.Мельниковой и Н.С. Пласковой и др. По их мнению, основные признаки классификации затрат следующие: по экономическим элементам, по статьям себестоимости, по

экономической роли в процессе производства, по составу, по способу отнесения на себестоимость продукции, по роли в процессе производства, по целесообразности расходования, по возможности охвата планом, по отношению к объемам плана, по периодичности возникновения, по отношению к готовому продукту, по месту возникновения, по носителям затрат [2].

Классификация расходов организаций в зависимости от их характера и условий осуществления представлена М. А.Вахрушиной, Л.А.Мельниковой и Н.С. Пласковой несколько отличается от представленной выше: экономическое содержание, участие в бизнес-процессе, принятие решений, агрегированные расходы по видам потребляемых ресурсов, статьи затрат, зависимость от объема производства, способы распределения между видами продукции, связь с технологическим процессом, степень агрегирования, периодичность возникновения, использование в системе управления, степень регулирования, расходы в зависимости от направления деятельности организации.

Таблица 1 – Классификация затрат по направлениям «Для целей контроля» и «для определения результативности производимых затрат»

Для целей контроля		
По центрам ответственности	Регулируемые	Зависят от степени контроля руководителя подразделения организации.
	Нерегулируемые	Независящие от влияния руководителя подразделения организации.
По степени контролируемости	Контролируемые	Которые поддаются контролю со стороны руководителя данного центра ответственности на которые можно существенно воздействовать.
	Неконтролируемые	Которые не зависят от деятельности руководителя данного центра ответственности.
По целесообразности расходования	Лимитируемые (нормируемые)	Относятся командировочные и представительские расходы, расходы на рекламу и др., законодательством установленные лимиты, нормы и нормативы
	Нелимитируемые	Принимаются при исчислении себестоимости в фактических размерах
Для определения результативности производимых затрат		
Затраты формирующие доход	Эффективные (выгодные)	Образующие доходы от реализации продукции
	Неэффективные (невыгодные)	Не приносящие доходы (потери в производстве, брак)
	Текущие (необходимые)	Необходимые для обеспечения обычной деятельности.

Как видно, в указанной классификации авторы в отличие от предыдущей не отражают затраты: по статьям себестоимости, по экономическим элементам, по экономической роли, по роли в процессе производства, по целесообразности расходования, по возможности охвата планом, по отношению к готовому продукту, по месту возникновения, по носителям затрат. Также по-разному указываются отдельные признаки классификации. В частности, 1 группа ученых называют переменные и постоянные затраты как «По отношению к объемам производства», а 2 группа ученых те же затраты характеризует «Зависимость от объема производства». Такие разногласия присутствуют еще в 2х признаках например: прямые и косвенные 1 группа называет «По способу отнесения на себестоимость продукции», а 2 группа «Способы распределения между видами продукции»; одноэлементные и косвенные 1 группа называет «по составу», а 2 группа «Степень агрегирования».

Группы ученых не сошлись во мнении и в видах затрат когда выделяли классификацию «По периодичности возникновения». П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич и другие выделяли такие затраты как текущие и единовременные, а М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова и Н.С. Пласкова выделяли постоянные и единовременные.

Практически в работе отдельных ученых не приводится классификация затрат «Для целей контроля» и «Для определения результативности производимых затрат». Но на наш взгляд она может быть представлена в следующем виде.

Каждая группа затрат имеет свое самостоятельное экономическое значение и практическое применение. При этом следует принимать во внимание, что данная классификация для организации учета и контроля затрат, калькулирования себестоимости продукции по одним признакам имеет большое практическое значение, по другим – меньшее.

Библиографический список:

1. Ананькина, Е.А. Управление затратами / Е.А. Ананькина, Н.Г. Данилочкина. – М.: изд-во ПРИОР, 2014. – 664с.
2. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник для бакалавров / Керимов В.Э. – М.: Дашков и К, 2015. – 384 с.

DISCUSSION QUESTIONS OF CLASSIFICATION EXPENSES OF THE ENTERPRISE

Semaeva M. Yu., Ivanova L.I.

Keywords: *cost classification, cost price calculation.*

Cost Classification identifies objectively existing group of-expenditure, the processes of their formation and the relationship between their separate parts.

УДК 339.1

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОГО РЫНКА

**Сибгатуллова А.К., Астанина П.Г., Удод Д.А.,
студентки 5 курса факультета ветеринарной медицины
Научный руководитель – Зотова Г.Г.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *фармацевтический рынок (ФР), лекарственные средства (ЛС), лекарственные препараты (ЛП), повышение цен, жизненно важные лекарственные препараты (ЖВЛП).*

Работа посвящена главным тенденциям российского ФР. Этот рынок считается одним из активно развивающихся в экономике. Эта отрасль является сферой обращения различных препаратов и средств медицинского и ветеринарного назначения, наличие которой связано с потребностью покупателя в поддержании здоровья и потребностью купить определенный продукт.

Современный фармацевтический рынок в России считается крупнейшим рынком в мире, он занимает 4 место по производству и продажам ЛС, а большую часть продаж обеспечивает продукция зарубежных производителей. Восстановление роста цен на ЛС стало одним из основных изменений, которые были вызваны, в первую очередь, законодательской активностью [1,6].

Необходимо знать что ФР РФ имеет большую возможность для последующего роста объема в последующем, и при сохранении тенденций. Этот потенциал с большой вероятностью может быть реализован.

На положительные изменения современного ФР огромное влияние оказывает преобразование фармацевтической отрасли, которую начало проводить наше государство в 2008 г. Разумеется, данная реформа продолжается и по сей день.