

### 3.6. ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ СИСТЕМЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСКРЕТНЫХ МАРКОВСКИХ ПРОЦЕССОВ

Мартянова О.В., к.э.н., докторант, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Орловский государственный университет экономики и торговли, г. Орел*

*Начало. Окончание в №6 за 2016г*

Замедление темпов роста мировой торговли, падение цен на сырье стали основными факторами неопределенности и повышения рисков для организаций, осуществляющих внешнеторговую деятельность. Это заставляет организации дополнять существующие системы оценки эффективности новым инструментарием, более подходящим для анализа современных условий ведения внешнеторговой деятельности. В статье рассмотрены последствия дивизионной структуры организации для оценки эффективности её внешнеторговой деятельности, с учетом внутренних трансфертов, а также предложена экономико-математическая модель, позволяющая оценить последствия различных подходов к трансфертному ценообразованию для принятия решений в условиях неопределенности, как на уровне подразделений, так и на уровне организации в целом.

#### Литература

1. Об оценке экономического положения банков [Электронный ресурс] : указание Центрального банка РФ от 30 апр. 2008 г. №2005-У (ред. от 2 дек. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бронштейн И.Н. Справочник по математике для инженеров и учащихся ВТУЗОВ [Текст] / И.Н. Бронштейн, К.А. Семендяев. – 10-е изд. – М.: Наука, 1964. – 608 с.
3. Васильчук О.И. Методологические аспекты организации системы трансфертного ценообразования [Текст] / О.И. Васильчук // Вестн. Волжского ун-та им. В.Н. Татищева. – 2011. – №24. – С. 125-130.
4. Васильчук О.И. Управление прибылью бизнеса в сфере сервиса [Текст] / О.И. Васильчук // Вектор науки Тольяттинского госуд. ун-та. – 2009. – №7. – С. 38-43.
5. Институт бухгалтеров по управленческому учету [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://www.cimaglobal.com/-Thought-leadership/>.
6. Лабскер Л.Г. Вероятностное моделирование в финансово-экономической области [Текст] : учеб. пособие / Л.Г. Лабскер. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 172 с.
- 7.
8. Мартянова О.В. Оценка эффективности внешнеторговых проектов организации с использованием трансфертного ценообразования [Текст] / О.В. Мартянова // Бухгалтерский учет. – 2013. – №1. – С. 120-123.
9. РБК [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/567bdaff9a794773d39879a6>.
10. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Текст] : учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Бариленко. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 368 с. (Высшее образование).

#### Ключевые слова

трансфертная цена; оценка эффективности; финансовые критерии; рентабельность подразделений; альтернативные затраты; стратегические бизнес-единицы; дискретный марковский процесс с непрерывным временем; плотность вероятности перехода системы из состояния в состояние; система дифференциальных уравнений Колмогорова; интенсивность пуассоновского потока.

*Мартянова Ольга Владиславовна*

*Окончание в №6 за 2016г*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена потребностью экономических субъектов в методиках, позволяющих получить оптимальную оценку эффективности своих подразделений, адекватных как обстоятельствам ведения внешнеторговой деятельности, так и удовлетворяющих всем потребностям организации в условиях неопределенности.

Научная новизна заключается в предложенной автором модели анализа эффективности внешнеторговой деятельности организации, учитывающей ее дивизионную структуру, что позволило оценить последствия различных подходов к трансфертному ценообразованию не только с помощью показателей рентабельности, но и используя вероятностное моделирование на основе марковских процессов для принятия решений в условиях неопределенности.

Практическая значимость проведенной научной работы, результаты которой нашли свое отражение в данной статье, заключается в том, что они являются основой методики анализа эффективности внешнеторговой деятельности организации, учитывающей оптимальность системы внутренних трансфертов, которая воплощена в компьютерную программу.

Имеются отдельные стилистические недостатки.

Заключение: в целом качество работы удовлетворительное, соответствует установленным требованиям, работа может быть рекомендована к печати.

*Васильчук О.И., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Поволжского государственного университета сервиса, г. Тольятти, финансовый директор ООО «Аудит-Право», г. Тольятти.*

### 3.6. IMPACT ASSESSMENT SYSTEM OF TRANSFER PRICING ON EFFICIENCY OF FOREIGN TRADE ACTIVITY OF THE ORGANIZATION IN THE CONDITIONS UNCERTAINTY WITH USE OF DISCRETE MARKOV PROCESSES

O.V. Martyanova, Ph.D. in Economics,  
doctoral candidate at the Department  
of accounting, analysis and audit

*Orel state university of economics and trade, Orel city*

Delay of growth rates of world trade, fall of staple prices became major factors of uncertainty and increase of risks for the organizations performing foreign trade activity. It forces the organizations to supplement the existing systems of an efficiency evaluation with the new tools more suitable for the analysis of modern conditions of conducting foreign trade activity. In article consequences of divisional structure of the organization for an efficiency evaluation of its foreign trade activity, taking into account internal transfers are considered, and also the economic-mathematical model which analysis allows to estimate consequences of various approaches to transfer pricing for decision making in the conditions of uncertainty, both at the level of divisions, and at the level of the organization in general is offered.

#### Literature

1. About an assessment of an economic situation of banks [Electronic resource] : the indication Central Bank of the Russian Federation of apr. 30, 2008 no. 2005-U (as amended on dec. 2, 2015). Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
2. Accounting, analysis and audit of foreign economic activity [Text] : the education guidance / under the ed.p of prof. V.I. Barilenko. – 2nd ed. – M. : INFRA-M, 2012. – 368 p. (Higher education).
3. Bronstein I.N. The reference book on mathematics for engineers and pupils of the highest technical educational institutions [Text] / I.N. Bronstein, K.A. Semendyaev. – 10th ed. – M. : Nauka, 1964. – 608 p.
4. Institute of management accountants [Electronic resource] : official website. URL: <http://www.cimaglobal.com/Thought-leadership/>.
5. Labsker L.G. Probabilistic modeling in financial and economic area [Text] : textbook / L.G. Labsker. – 2nd ed. – M. : INFRA-M, 2014. – 172 p.
6. Mart'yanov O.V. Efficiency evaluation of the foreign trade projects of the organization with use of transfer pricing [Text] / O.V. Mart'yanova // Accounting. – 2013. – No. 1. – Pp. 120-123.
7. RBC [Electronic resource] : official website. URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/567bdaff9a-794773d39879a6>.
8. Vasilchuk O.I. Methodological aspects of the organization of system of transfer pricing [Text] / O.I. Vasilchuk // Vestn. The Volga university in. V.N. Tatishcheva. – 2011. – No. 24. – Pp. 125-130.
9. Vasilchuk O.I. Management of profitability of business in the sphere of service [Text] / O.I. Vasilchuk // Vector of science of Togliatti state. univ. – 2009. – No. 7. – Pp. 38-43.

#### Keywords

transfer price; efficiency evaluation; financial criteria; profitability of divisions; alternative costs; strategic business units; discrete Markov process with continuous time; density of probability of transition of system from a condition in a condition; system of the differential equations of Kolmogorov; intensity of a Poisson flow.