

налогообложения и анализа международного опыта построения оптимальной модели их сосуществования, можно прийти к выводу, что национальная концепция развития системы бухгалтерского и налогового учета должна строиться на ряде ключевых принципов, к которым можно отнести следующие.

1. С целью создания системы учета, отвечающей рыночной экономике, и формирования соответствующего интереса со стороны широкого круга пользователей отчетности государство должно исходить из приоритета бухгалтерских правил, поступаясь в разумных пределах интересами налогообложения. При этом должна быть сохранена традиционная независимость нормативно-методической базы учета от налогового законодательства и обеспечена институциональная независимость бухгалтерского учета от налоговых властей.

2. Конвергенция понятийного аппарата систем бухгалтерского и налогового учета. Оптимизация функционирования и дальнейшего развития данных систем учета, совершенствование взаимоотношений между ними во многом определяется сопоставимостью и однородностью их понятийного аппарата. Конвергенция применяемых системами терминов и определений приведет к согласованию объектов учета и налогообложения и, как следствие, к ликвидации противоречий, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом.

3. Правовое взаимодействие системы бухгалтерского учета и налогообложения. Нормы налогового законодательства должны находить отражение в правилах бухгалтерского учета.

4. Экономичность системы учета. Налоговый учет в современном его виде привел к усложнению систем учета на предприятиях. Существующая налоговая методика исчисления результатов деятельности организации приводит к усложнению процедуры расчета налоговых обязательств. Появление дополнительных учетных процедур требует от налогоплательщиков увеличения штата работников и расходов на оплату труда.

Несомненно, данный перечень может быть дополнен и развит. Реализация этих принципов при совершенствовании методологии налогового учета позволит перейти от устранения наиболее острых противоречий к построению новой, методологически выверенной и экономичной системе налогового учета, основанной на приоритете бухгалтерской информации.

#### *Список литературы:*

1) Новодворский Н.Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения. // Финансы. 2003. № 11.

Работа представлена на VII научную конференцию с международным участием «Успехи современного естествознания», Дагомыс (Сочи), 4-7 сентября 2006г. Поступила в редакцию 31.08.2006г.

### **Интегрированная система учета денежных потоков**

Хахонова Н.Н.

*Ростовский государственный экономический университет «РИНХ»*

В практике российских предприятий и организаций до настоящего времени превалирует оценка эффективности хозяйственной деятельности по показателю «прибыль». Однако в современных условиях хозяйствования такой подход приводит к развитию на предприятиях страны «парадокса прибыли» - ситуации, в которой при наличии прибыли, предприятие, тем не менее, не платежеспособно. Для международной практики эта ситуация не нова! Развитие рыночных отношений уже давно предопределило возникновение и развитие «кэш-менеджмента», использующего в качестве самостоятельного объекта управления денежные средства.

Идеи «кэш-менеджмента» достаточно активно проникают в теорию и методологию российского менеджмента, но на практике их применение ограничено лишь рамками крупнейших корпораций, объединений и предприятий. Отдельные элементы «кэш-менеджмента», его принципы и методы в настоящее время проходят стадию адаптации к специфике российского бизнеса.

Одной из объективно возникающих проблем внедрения в «жизнь» методологии «кэш-менеджмента» является формирование системы информационного обеспечения управления денежными потоками. Несомненно, самой мощной информационной системой управления предприятия является система бухгалтерского учета, охватывающая практически все факты хозяйственной деятельности. В самом общем виде система российского бухгалтерского учета в целом включает в себя финансовый, управленческий и налоговый учет. При чем большая часть российских предприятий не имеет полноценной системы управленческого учета и ограничивается лишь внедрением отдельных ее элементов – производственным учетом.

Вся система российского бухгалтерского учета ориентирована сложившейся методологией и практикой на расчет показателей прибыльности бизнеса, учету же денежных потоков не уделяется должного внимания. Отличительной чертой российского бухгалтерского учета является то, что денежные потоки не являются самостоятельным объектом учета. В качестве объекта учета в России рассматриваются денежные средства, которые, являясь по сути «начинкой» денежного потока, однако, не имеют высокой чувствительности последнего к возможным непредвиденным финансовым проблемам. Категория денежные средства статична и не раскрывает движение денежных средств, не смотря на то, что осуществление практически всех видов операций предприятий и организаций вызывает движение денежных средств в форме их поступления или расходования. В силу названных выше причин, необходимо выделить денежные потоки в самостоятельный объект бухгалтерского учета и сформировать на предприятиях интегрированную систему учета денежных потоков, вклю-

чающую в себя управленческий, финансовый и стратегический учет денежных потоков.

Необходимость исследования денежных потоков как самостоятельного объекта бухгалтерского учета обусловлена тем, что термин «денежный поток» подразумевает характеристику (определение факторов положительных и отрицательных изменений) деятельности хозяйствующего субъекта в динамике, то есть с учетом фактора времени. Это особенно важно по причинам, заключающимся в возможности: оценить риск деятельности, учесть инфляционные моменты в экономике, воспользоваться изменениями в деловой активности.

Ведение бухгалтерского учета денежных потоков предполагает необходимость разработки принципиально новой технологии, основанной на унификации методических подходов и доскональном знании каждой хозяйственной операции, начиная от ее действительной сути и оформления и заканчивая блоком проводок

Основной целью интегрированной системы бухгалтерского учета денежных потоков является обеспечение в первую очередь внутренних пользователей информацией о денежных потоках, необходимой и достаточной для выработки и своевременного принятия адекватных управленческих решений.

Объектами управления, поддерживаемыми интегрированной системой бухгалтерского учета денежных потоков являются:

- система наличных и безналичных расчетов;
- управление оборотными средствами;
- управление капиталом, вложенным в основные средства (основным капиталом);
- политика привлечения новых финансовых ресурсов;
- управление структурой капитала предприятия;
- уровень и динамика финансовых результатов деятельности предприятия.
- имущественное и финансовое состояние предприятия;
- деловая активность и эффективность деятельности предприятия.

Интегрированная система бухгалтерского учета денежных потоков призвана обеспечить:

- охват всех финансовых операций, т.е. быть сплошной и непрерывной, отражать все операции по движению финансовых ресурсов предприятия и его денежных средств по всем поступлениям, платежам, остаткам в различных денежных формах — наличных денег в кассе, безналичных денежных средств на счетах в банках, в аккредитивах, в расчетах, ценных бумагах и любых других местах их хранения или места нахождения;
- отражение хозяйственных процессов, непосредственно связанных с финансовыми операциями предприятия, например, производства товарной продукции и ее отгрузки покупателям, подготовки и отправки платежных документов, своевременности и полноты поступления денежных средств от покупателей, отказов от акцепта, перевода поставленной продукции покупателем в режим ответственного хранения из-за ее некомплектности, неполноты поставки и

подругам причинам, другими производственными и хозяйственными фактами деятельности предприятия;

- отражение информации о своевременности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и по другим нетоварным операциям предприятия;
- контроль за состоянием и целевым использованием оборотных средств предприятия.

Не вызывает сомнения, что интегрированная система бухгалтерского учета денежных потоков должна базироваться на правильно оформленных документах, расчетах, прогнозах, что позволит обеспечить точность и объективность представляемой информации.

По своей сути, интегрированная система бухгалтерского учета денежных потоков должна представлять собой продуманную и законченную систему, позволяющую своевременно и с максимальной полнотой давать информацию о любой хозяйственной операции, прямо или косвенно влияющей на денежные потоки предприятия.

При разработке такой системы, на наш взгляд, необходимо:

- наметить круг и объем экономических сведений, которые должны поступать в финансовый отдел бухгалтерии. Эти сведения должны давать полную картину финансового состояния предприятия. При этом степень детализации учетной информации должна быть достаточной, но не избыточной;
  - определить источники и сроки представления этих сведений;
  - распределить обязанности по ведению бухгалтерского учета денежных потоков между работниками различных структурных подразделений и отделов так, чтобы были охвачены все направления движения денежных средств (в т.ч. и прогнозируемые);
  - разработать формы оперативной сигнальной документации об отклонениях от нормального хода финансово-расчетных и инвестиционных операций и определить адреса, по которым эта документация должна быть направлена для принятия решений и мер;
  - выработать формы учетных регистров, в которых будут фиксироваться, группироваться или подвергаться аналитической разработке получаемые сведения;
  - разработать формы внутрифирменной отчетности, основываясь на четком разделении информационных потоков между системами управленческого и финансового учета. Специфика стратегического учета позволяет разрабатывать прогнозные формы отчетности, на базе как внутрифирменной, так и внешней финансовой отчетности предприятия. Формы внутрифирменной отчетности должны обеспечить не только возможность раскрытия дополнительной информации о денежных потоках в отчетности по итогам года, но и в течение данного отчетного периода.
- На основе внедрения в практику предлагаемой концепции учетно-информационного обеспечения предприятия получают возможность организации интегрированного учета денежных потоков как по предприятию в целом, так и по его структурным подразделениям (сегментам, центрам ответственности, хозяйственным операциям), а при необходимости,

сти и по единицам, генерирующим денежные средства.

*Список литературы:*

1. Бернштейн Л.В. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./ Гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 624 с.
2. Бергонеш М., Найт Р.. Управление денежными потоками. – СПб.: Питер, 2004. – 240 с.
3. Бланк И.А. Управление денежными потоками. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. – 736 с.

4. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник /Перр. С англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
5. Райн Б. Стратегический учет для руководителя /Пер. с англ. Под ред. В.А. Микрюкова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.
6. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет/ Пер. с англ. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. – 448 с.

Работа представлена на VII научную конференцию с международным участием «Успехи современного естествознания», Дагомыс (Сочи), 4-7 сентября 2006г. Поступила в редакцию 31.08.2006г.

## Медицинские науки

### Методический подход к оценке реализованного риска

Вакулюк В.М., Конюхов А.В., Долгих Е.В.  
*Оренбургский государственный университет*

Большинство современных публикаций констатируют серьезные уровни превышения предельно допустимых уровней по электромагнитным излучениям, однако идентификация риска, как правило, заканчивается расчетом прогнозируемого риска. В случае устранения причин превышения предельно допустимых уровней, он уже будет характеризоваться как предотвращенный. Между тем, подходы к оценке реализованного (состоявшегося) риска не разработаны.

Аналогичная ситуация по йодному дефициту и многим другим неблагоприятным факторам окружающей среды.

В настоящей работе в качестве примера приводится разработанный методический подход в виде формулы расчета реализованного риска йодного дефицита.

$$Z_p = \frac{(m_1 - m) \cdot \frac{x_1}{y}}{7} \cdot K_p,$$

где:

$Z_p$  - ориентировочный реализованный риск йод-дефицитных заболеваний в случаях;

$m$  – вес партии в кг на момент обследования;

$m_1$  – вес партии в кг по накладной;

$x_1$  – фактическое число месяцев реализации (потребления) оцениваемой партии соли или ее части;

$y$  – срок реализации (годности) в месяцах по ГОСТ для конкретного вида йодистых добавок, составляющий соответственно для йодистого калия – 6 мес., йодата калия – 9 мес., выварочной йодированной соли с йодатом калия – 12 мес.

$K_p$  – региональный поправочный коэффициент напряженности зобной эндемии.

Допущение:

Срок необходимый для проявления выраженных последствий йодного дефицита составляет 2 года. На практике трудоемкие расчеты исключаются.

С этой целью разработаны дифференцированные таблицы перерасчета для различных контингентов

экспонируемого населения с учетом вида йодистой добавки в соль для Оренбургской области: для детского населения, взрослого населения, населения в целом, а также для Российской Федерации в целом.

Работа представлена на VII научную конференцию с международным участием «Успехи современного естествознания», Дагомыс (Сочи), 4-7 сентября 2006. Поступила в редакцию 30.08.06г.

### Состояние гемостаза и железосодержащие белки крови у больных язвенной болезнью желудка и двенадцатиперстной кишки

Курочкин А.В., Воробьева А.А.

*Астраханская государственная медицинская академия, кафедра пропедевтики внутренних болезней*

Язвенные поражения желудка и двенадцатиперстной кишки занимают ведущее место в патологии органов пищеварения. Несмотря на достигнутые в настоящее время успехи в изучении данного заболевания, многие стороны патологии остаются недостаточно исследованными и нуждаются в углубленном научном поиске. В их числе следует отметить немаловажную роль системы гемостаза, от состояния которой зависят изменения слизистой оболочки, выявляемые эндоскопически, активность репаративного процесса, а также осложнения язв кровотечением. В последние годы так же установлено, что в организме больных язвенной болезнью происходит задержка синтеза белка при усилении процессов его распада, что нарушает репаративную и физиологическую регенерацию. В доступной нам литературе отсутствуют сведения о связи таких железосодержащих белков как лактоферрин (ЛФ) и ферритин (ФР) с показателями системы гемостаза.

Мы поставили перед собой задачу изучить состояние гемостаза у больных язвенной болезнью желудка и двенадцатиперстной кишки в периоды обострения, осложнения кровотечением и ремиссии и связь данных показателей с «острофазовыми» белками (лактоферрин, ферритин).

Для решения поставленной задачи обследовано 131 больной язвенной болезнью желудка и двенадцатиперстной кишки, 52 женщины и 72 мужчины в воз-