

на нефть, изменяются цены и на фьючерсные/форвардные, своповые и опционные контракты на нефть. Можно выделить два основных типа хеджирования – хеджирование покупателя и хеджирование продавца. Хеджирование покупателя используется для уменьшения риска, связанного с возможным ростом цены товара, хеджирование продавца применяется в противоположной ситуации.

Если ранее хеджирование использовалось исключительно для минимизации ценовых рисков, то в настоящее время целью хеджирования выступает не снятие рисков, а их оптимизация. Возможности хеджирования еще не полностью оценены в России.

**А.Л. Козловский**

*Сибирский государственный университет путей сообщения*

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТОВ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ**

При организации налогового учета расходов, основанного на данных бухгалтерского учета, предварительно необходимо установить соответствие и различия в правилах бухгалтерского и налогового учета расходов. Классификация расходов и порядок их признания в бухгалтерском учете определены в ПБУ 10/99. При этом все расходы организаций делятся на расходы по обычным видам деятельности (материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты) и прочие расходы. Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления расчетов (п. 18 ПБУ 10/99). Для целей налогообложения расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также убытки в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ (п. 1 ст. 259 НК РФ). При методе начисления расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ). При кассовом методе расходами признаются затраты после их фактической оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Разница в группировке расходов по элементам затрат в бухгалтерском и налоговом учете состоит в том, что расходы, включаемые в бухгалтерском учете в элемент «отчисления на социальные нужды», в налоговом учете включаются в элемент «прочие расходы». Согласно пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ в прочие расходы включаются суммы налогов и сборов, в том числе единый социальный налог. Таким образом, при определении расходов методом начисления в целом порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадают. Вместе с тем имеют место существенные различия, как в группировке расходов, так и в определении величины расходов, относящихся к данному отчетному периоду.

Система налогового учета разрабатывается организациями. Налоговый учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить точный расчет налоговой базы по налогу на прибыль при минимальных затратах на его ведение. Изменения, внесенные в главу 25 НК РФ Федеральным законом № 58-ФЗ, значительно расширили возможности использования данных бухгалтерского учета для ведения налогового учета. Начиная с 1 января 2005 г. организации вправе самостоятельно определять перечень прямых расходов и порядок определения стоимости незавершенного производства. Организация, техника и методика ведения налогового учета раскрывается и утверждается в учетной политике для целей налогообложения. При формировании учетной политики учитываются особенности технологии

производства, а также организационно-экономические особенности деятельности хозяйствующего субъекта. Расходы для целей налогообложения можно определять по данным бухгалтерского учета с учетом их корректировки в тех случаях, когда порядок признания расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения различается. По тем расходам, по которым правила бухгалтерского и налогового учета не совпадают, налоговый учет следует вести в специальных аналитических регистрах.

Итак, расходы признаваемые в бухгалтерском и налоговом учетах не совпадают, так как они регламентируются разными документами, а также преследуют разные цели: бухгалтерский учет дает достоверную информацию, а налоговый учет преследует фискальную цель. Такая ситуация осложняет работу бухгалтера, так как эти различия необходимо постоянно учитывать и корректировать. Вследствие этого возникает проблема сближения бухгалтерского и налогового учетов, но при этом нельзя допускать, чтобы налоговый учет превалировал над бухгалтерским.

**А.С. Кондюков**

*Уральский государственный технический университет*

## **ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ГИС-ТЕХНОЛОГИЙ В РОССИИ**

Нельзя переоценить роль спутниковых технологий в России для развития географических информационных систем (ГИС) и, в конечном итоге, для возможностей использования спутникового позиционирования обычными потребителями. Спутниковые технологии позволяют обеспечить точность измерения координат и времени, создать оптимальные базы данных для различных служб и организаций. Спутниковые системы для высокоточного определения координат статичных и движущихся объектов получили название Систем Глобального Позиционирования – GPS (Global Positioning System).

Современные ГИС предоставляют пользователям большой набор операций и функций для манипулирования над картографическими объектами, дают возможность выделить конкретные свойства пространственных объектов и отношения между ними. Сферы применения ГИС-технологий в науке довольно обширны, начиная от модели клетки, анатомической модели организма человека до создания ГИС Вселенной и планет Солнечной системы. На рабочем совещании комиссии Координационного совета России по информатизации и защите информации разработана концепция развития геоинформационных технологий, включающих в себя создание Единой интегрированной геоинформационной системы. Таким образом, использование ГИС в науке – это закономерный этап на пути перехода к безбумажной технологии обработки информации.

Россия имеет свою геодезическую систему координат «Параметры Земли» (ПЗ-90), которая проверена многолетней практикой и с 1989 г. успешно применяется для координатных определений службами оборонного комплекса. Геодезическая система ПЗ-90 поддерживает российскую спутниковую навигационную систему ГЛОНАСС, которая общепризнана в США и Западной Европе. Геодезическая система ПЗ-90 фактически является системой общегосударственного назначения. Отечественная геодезическая спутниковая технология переживает кризис из-за искусственных помех, чинимых некоторыми федеральными ведомствами, главным образом Роскартографией, монополизировавшими геодезическое хозяйство в своих отраслевых интересах в ущерб державным. Роскартография заняла неконструктивную позицию, утверждая, что ее система координат СК-95 может быть единственной общегосударственной системой координат во всем пространстве России как