

ватели могли бы получать квалифицированную консультацию.

Академическая мобильность тоже из серии красивых утопий. Конечно, прекрасно было бы иметь возможность студенту поехать в выбранную им страну и послушать живую лекции какого-либо известного учёного, или лектора. Но где взять деньги? Для реализации этой утопии ещё в детском садике и в школе надо изучать международный язык (сейчас – это английский). Кто это будет оплачивать и реализовывать?

Необходимо создать централизованный фонд для финансирования международных обменов. Из этого же фонда финансировать поездку ведущих учёных по странам, входящим в Болонский процесс, хотя, ввиду языкового барьера, особого эффекта от общения с грандами науки и лекторского искусства вряд ли стоит ожидать. Нужно создать централизованный фонд для оснащения современными приборами всех стран, входящих в Болонский процесс. Кто это будет финансировать?

Лучше бы создавать совместные научно-технические гранты для решения конкретных проблем. Но кто их будет финансировать? И как их реализовывать?

Так в чём же смысл перехода на двухуровневую систему? В России она существовала

всегда. На младших курсах читались общие фундаментальные курсы сразу для всех специальностей на одном потоке для большого количества студентов. Специализация начиналась с четвёртого курса. Только теперь после прослушивания фундаментальных курсов студентам можно выдать диплом бакалавра. И ради бумажки нужно ломать систему образования? Конечно, магистратуру можно объявить платной и государство съэкономит деньги. Но нарушится социальная справедливость. Образование станет элитным.

Есть ряд специальностей – атомная энергетика, радиоэлектроника, и др., которые за четыре года просто невозможно освоить. На такие специальности, по моему мнению, надо сразу объявлять набор студентов на шестилетнее обучение. Иначе по-прежнему будут взрываться Чернобыли, гибнуть «Курски», не взлетать ракеты, падать самолёты и вертолёты.

Чем выше общий интеллектуальный уровень выпускников, тем больше надежд на процветание общества.

Работа представлена на Международную научную конференцию «Проблемы и опыт реализации болонских соглашений», Черногория, 9-16 сентября 2008 г. Поступила в редакцию 06.08.2009.

Фундаментальные и прикладные исследования. Образование, экономика и право

Экономические науки

АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ: ПРАКТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Лазарева А.В.

Учреждение Торгово-промышленной палаты
Ростовской области фирма «Донэкспертиза»
Ростов-на-Дону, Россия

Для обеспечения проверки достоверности отражения в бухгалтерской финансовой отчетности коммерческой организации сведений бухгалтерского финансового, налогового учета о денежных потоках следует применять внутрифирменный стандарт аудита денежных потоков, необходимость разработки которого заключается в существенности учетной информации о денежных потоках, как для внутренних пользователей, так и для внешних. Данный инструмент аудита позволит провести всеобъемлющую проверку денежных потоков в организации, что будет являться основой для постановки на учет внешних стратегических факторов воздействия на организацию.

В качестве составляющих элементов внутрифирменных стандартов аудита могут быть принятые методики и разработки, утвержденные профессиональными аудиторскими объединениями и организациями, а также государственными органами. В перечень данных стандартов

могут входить: стандарты, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторских заключений; стандарты, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита; стандарты, регламентирующие порядок подготовки иных аудиторских отчетов, в том числе по дополнительной информации, содержащейся в документах, связанных с бухгалтерской отчетностью. В целом, рассматривая виды внутрифирменных стандартов аудита, можно провести их следующую классификацию: стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита; стандарты, содержащие общие положения по аудиту; стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов; специализированные стандарты. Внутрифирменные стандарты должны содержать следующие обязательные реквизиты: номер стандарта, дата вступления в силу данного стандарта, название стандарта, данные лица, утвердившего стандарт, сфера применения стандарта.

Внутрифирменный стандарт аудита в области денежных потоков относится к специализированным стандартам, так как отражает методику проведения аудиторской проверки по определенному направлению деятельности организаций. Следует отметить, что внутрифирменный

стандарт аудита денежных потоков является необходимостью, так как операции с денежными средствами присутствуют в финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации всех организаций, вне зависимости от рода деятельности, производимого или реализуемого продукта, занимаемого рыночного сегмента. В процессе разработки внутрифирменного стандарта аудита денежных потоков определяются основные требования, предъявляемые к аудитор-

ской деятельности, так как в основу его разработки положены требования федеральных стандартов аудита. В процессе применения внутрифирменного стандарта аудита используется набор стандартизированной документации, разработанной самой организацией. Данная документация должна преследовать цель облегчения самой проверки и оформления ее результатов. Форма предлагаемого внутрифирменного стандарта аудита включает разделы, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Структура внутрифирменного стандарта аудита денежных потоков	
Разделы стандарта	Подразделы стандарта
	1. Регламентирующие сведения
	2. Общие положения стандарта
2.1	Описание объекта стандартизации
2.2	Определение сферы применения данного стандарта
2.3	Обоснование необходимости и условий применения данного стандарта
2.4	Основные понятия и определения, используемые в стандарте
	3. Цели и задачи стандарта
	4. Перечень информации, рассматриваемой в стандарте
4.1	Источники информации для стандарта
4.2	Существенность и доказательность информации
	5. Определение основных методик, рассматриваемых стандартом
5.1	Методика проверки отражения операций с денежными средствами в бухгалтерском учете
5.2.	Методика проверки отражения операций с денежными средствами в налоговом учете
	6. Оформление документов согласно требованиям стандарта
	7. Период действия стандарта
	8. Приложения к стандарту
Приложение к стандарту №1.	Описание процесса выполнения этапов сопутствующих аудиту услуг
Приложение к стандарту №2.	Рабочие документы, отражающие методики проведения сопутствующих аудиту услуг
Приложение к стандарту №3.	Тесты аудиторской проверки операций с наличными денежными средствами в кассе коммерческой организации
Приложение к стандарту №4.	Тесты аудиторской проверки операций с денежными средствами на расчетных счетах коммерческой организации в банках
Приложение к стандарту №5.	Тесты аудиторской проверки операций с денежными средствами на специальных счетах коммерческой организации в банках и переводов в пути

Разработанный внутрифирменный стандарт аудита в области денежных потоков объединяет методические подходы к организации аудита денежных потоков, обеспечивает систематизацию и учет в полном объеме всех операций, затрагивающих денежные средства коммерческой организации.

Работа представлена на Международную научную конференцию «Фундаментальные и прикладные исследования. Образование, экономика и право», Италия (Рим, Флоренция), 6-13 сентября 2009 г. Поступила в редакцию 21.08.2009.

Юридические науки

**ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ ПРАВОМ
КАК ТРАНСФОРМИРУЮЩЕЕСЯ
МЕЖОТРАСЛЕВОЕ ЯВЛЕНИЕ ПРАВОВОЙ
ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ**
Одегнал Е.А.
Ставропольский государственный университет
Ставрополь, Россия

В современной теории права существуют различные подходы к определению правовой природы, сущности, признаков и отраслевой принадлежности злоупотребления правом. Автор

статьи полагает, что злоупотребление правом как негативное явление, дестабилизирующее правопорядок в обществе, может быть совершено в любой сфере правоотношений, в сфере действия любой отрасли права.

В буквальном понимании злоупотребление правом означает употребление (использование) права «во зло». В связи с многозначностью термина «право» необходимо отметить, что злоупотребить можно только правом, принадлежащим определенному лицу, субъективным правом, правомочием, властными и должностными пол-