Таблица 3

Характеристика инвестиционного проекта «Индустриальный парк «Шексна»

Виды деятельности	Объемы инвестиций	Содействие субъектам Индустриального парка	Налоговые льготы	Затраты резидентов на «вхождение» в индустриальный парк
- Глубокая металлопереработка. - Стройиндустрия. - Производство автомобильных компонентов.	- Инвестиции в инфраструктурные объекты капитального строительства в Индустриальном парке «Шексна» - 60 млн $ - Инвестиции в объекты социальной и административной инфраструктуры вокруг парка – 15 млн $	- Корпоративная инфраструктурная поддержка. - Наличие стабильного налогового законодательства. - Централизованная внутренняя система управления и эксплуатации. - Оперативное разрешение возникающих споров	- Освобождение от уплаты (на 5 лет) налога на имущество организаций (2,2 % от стоимости имущества) и транспортного налога. - Снижение ставки (на 5 лет) налога на прибыль на 4,5 %	- Плата за технологическое подключение к инженерным инфраструктурам – 0 р. - Стоимость аренды земли - от 4 р. за $м^2$ - Стоимость выкупа земли – от 10 р. за $м^2$

2. Отраслевой вектор предполагает разработку отраслевых планов частно-государственного партнерства на основе идентификации направлений роста и сдерживающих рост барьеров, анализа и разработки мероприятий и приоритетов по улучшению бизнес-окружения в конкретных секторах экономики;

3. Региональный/муниципальный вектор предполагает разработку региональных и муниципальных планов развития частно-государственного партнерства.

Решение данных задач возможно при формировании и дальнейшем развитии особых экономических зон, поддержки промышленных парков, содействии развития механизмов субконтрактации, развитии производственных кластеров, разработке и реализации программ энергосбережения и т.д.

Литература

1. *Баулин, М.С.* Реализация проектов с привлечением механизма государственно-частного партнерства. Теория и практика / М.С. Баулин – URL: http://www.pppinrussia.ru

2. *Варнавский В.Г.* Партнерство государства и частного сектора: формы, проекты, риски/ В.Г. Варнавский. – М., 2005.

3. Государственно-частное партнерство в России. – URL: http://www.pppinrussia.ru

4. Европейская комиссия. – URL: http://ec.europa.eu/

5. *Коровин, Е.* Кредитный риск проектов частно-государственного партнерства и механизмы поддержки / Аналитический доклад. Федеральные инструменты поддержки инвесторов. – М., 2006. – URL: www.regionalistica.ru.

6. О приоритетных направлениях развития частно-государственного партнерства как механизма повышения конкурентоспособности экономики. – URL: http://gov.cap.ru/home/24/chgp.htm

7. Официальные сайт Министерства регионального развития РФ. – URL: http://www.minregion.ru/invest_phound

8. Официальный сайт ГК Внешэкономбанка. – URL: http://www.veb.ru/about/PPP/pppfunc/

9. Официальный сайт ОАО «Роснано». – URL: http://www.rusnano.com

10. Официальный сайт ОАО Особые экономические зоны. – URL: http://www.oao-oez.ru/

11. Официальный сайт Правительства Вологодской области. – URL: http://vologda-oblast.ru

12. Официальный сайт рейтингового агентства Standard&Poor's. – URL: http://www.standardandpoors.com

13. *Фокин, В.* Особенности отношений бизнеса и власти в России / В. Фокин // Международные процессы. – 2011. – № 2 (20). - С. 60.

14. *Шарингер, Л.* Новая модель инвестиционного партнерства государства и частного сектора / Л. Шарингер // Мир перемен. – 2004. – № 2. – С. 13.

УДК 657.1.011.56

Л.В. Постникова

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье рассматриваются перспективы применения электронного документооборота в системе бухгалтерского учета, отражающего особенности внешнеэкономической деятельности организаций.

Документооборот, электронный документооборот, бухгалтерский учет, транспарентность, электронное декларирование, электронная цифровая подпись.

The article considers the prospects of application of electronic circulation of documents in the accounting system, reflecting the features of the foreign economic activities of organizations.

Circulation of documents, electronic document circulation, accounting, transparency, electronic declaration, electronic digital signature.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) России играет значительную роль в экономике страны, хотя общий внешнеторговый оборот страны к мировому итогу занимает всего 2 %. К сожалению, с 1985 по 1999 гг. доля России в международной торговле (суммированном мировом экспорте товаров) уменьшилась с 3,6 % до 1,3 % (20-е место), но к 2007 г. она возросла до 2,7 %. В 2008 г. доля России в мировом экспорте несколько увеличилась вследствие повышения цен на нефть – до 2,9 % (9-е место в мире), по импорту – 1,8 % (в 2007 г. – 1,6 %), и она сохранила 16-место в мире [2].

Вступление России во Всемирную торговую организацию (ВТО) потребует от страны соблюдение принципа транспарентности (прозрачности), который зафиксирован в основополагающих правовых документах ВТО и означает обеспечение свободного доступа ко всей информации, законам, административным положениям и распоряжениям, касающимся регулирования вопросов, относящихся к компетенции ВТО. Он предполагает открытость, общедоступность и гласность информации, касающейся правовых актов, административных правил и обычаев, судебных решений общего применения, а также в отношении международных правовых актов. Обязательства по соглашениям ВТО предусматривают создание системы наблюдения и контроля за выполнением странами-членами ВТО взятых на себя обязательств. Всего правила ВТО требуют регулярного представления нотификаций более чем по 120 направлениям. Информация для нотификации настолько детальна и конкретна, что для заполнения необходимых отчетов страны в ВТО необходимы данные системы бухгалтерского учета. Под системой бухгалтерского учета понимают совокупность конкретных форм и методов, обеспечивающих возможность для данной организации вести учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учета, а также формировать бухгалтерскую отчетность.

Внешнеторговую деятельность хозяйствующего субъекта (с точки зрения организации учета на предприятии) можно определить как систему экспортно-импортных операций, учитывающую особенности контрактных обязательств и деловых обычаев, применяемого сторонами права и финансово-валютную составляющую. На организацию учета на предприятии влияют следующие особенности внешнеторговых операций:

– при экспортно-импортных операциях субъектами являются резиденты и нерезиденты, что вызывает необходимость использования норм как внутреннего, так и международного законодательства (универсального, регионального и рекомендуемого), учета внутриэкономической и внешнеэкономической политики стран-участниц сделки;

– при экспорте или импорте товаров, имеющих материально-вещественную форму, обязателен факт пересечения таможенной границы, поэтому внешнеторговая деятельность является объектом таможенного контроля;

– осуществление валютной операции является неотъемлемой частью экспортной или импортной сделки, поэтому она является объектом валютного контроля и требует выполнения валютно-финансовых условий расчетов;

– территориальная и временная отдаленность исполнения сделок при внешнеторговых операциях определяет наличие политических, валютных и форс-мажорных рисков.

Система бухгалтерского учета в условия вступления России в ВТО должна обеспечивать основной экономической информацией о ВЭД. Документооборот в бухгалтерском учете должен функционировать таким образом, чтобы имелась возможность оперативно предоставить информацию для отчета в ВТО по соблюдению мер «зеленой» и «желтой» корзин. По нашему мнению, процесс реформирования национальной системы бухгалтерского учета возможен только при комплексном внедрении современных информационных технологий на всем учетном пространстве, и в том числе используя электронное декларирование, под которым понимают создание электронной копии грузовой таможенной декларации (декларации на товары), передачу информации в автоматизированную систему с помощью специальных каналов связи (регистрация, прохождение через форматно-логичический контроль) с целью выявления ошибок и несоответствий. Электронное таможенное декларирование товаров и грузов, разработанное ВТО, является составляющими рамочных стандартов, внедряемых для обеспечения безопасности всех внешнеторговых операций и содействия торговле в целом.

При подготовке вступления России в ВТО проводится большая нормотворческая деятельность, в том числе была разработана Федеральная целевая программа «Электронная Россия (2002 – 2010 гг.)» [7], целью которой является формирование необходимых предпосылок для внедрения информационных технологий на качественно новом уровне и предусматривает реализацию электронного документооборота между федеральными органами исполнительной власти и хозяйствующими субъектами при предоставлении таможенной документации, а также реализацию опытных проектов по переходу на электронный документооборот с использованием механизма электронной цифровой подписи (ЭЦП). В результате ее реализации значительно возросло применение технологии электронного декларирования товаров и транспортных средств: в декабре 2010 года 51,5 % деклараций оформлялись с применением Интернета, свыше 30 % участников ВЭД применяло интернет-декларирование. Развитие электронного декларирования стало фундаментом для внедрения технологии удаленного выпуска товаров, при котором процессы

документального и фактического контроля осуществляются различными таможенными органами. На 1 января 2011 г. таможенные органы выпустили 6,5 тыс. электронных деклараций по технологии удаленного выпуска [1].

Роль информационных технологий в таможенном деле отражена в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур [3], которая предусматривает максимальное практическое использование информационных технологий; рассматривает информационные технологии в качестве одного из принципов таможенного оформления, реализация которого должна способствовать упрощению и гармонизации таможенных процедур; устанавливает стандартное правило использования информационных технологий и средств электронных коммуникаций для совершенствования таможенного контроля.

Внедрение информационных технологий становится важным фактором облегчения и ускорения таможенных процедур. Основными преимуществами электронной формы декларирования являются:

1. Возможность применения безбумажных технологий. С переходом на электронное декларирование процесс таможенного оформления грузов сокращается с нескольких дней до 30 мин., минимизируются накладные расходы, как организаций, так и таможенных органов.

2. Применение электронной цифровой подписи. Декларант, имея доступ к узлу обработки информации, заполняет таможенную декларацию, снабжает ее ЭЦП, вводит другие необходимые сведения и направляет всю эту информацию в виде авторизованного сообщения в адрес регионального таможенного органа. Наличие цифровой подписи подтверждает юридическую силу указанных в документе сведений. Получив от участника ВЭД электронную декларацию, таможенный инспектор проверяет заявленные сведения и принимает решение о выпуске товара в свободное обращение.

3. Система электронного декларирования позволит исключить непосредственное общение между таможенным инспектором и участником ВЭД, контролировать действия каждого инспектора на предмет предвзятого отношения к участникам ВЭД.

4. Значительное сокращение времени таможенного оформления позволяет быстрее доставлять товар потребителю и снизить затраты на складское хранение, в некоторых случаях – миновать склад временного хранения, в результате чего таможенный терминал высвободит дополнительные площади и увеличит оборот грузов.

5. Получение таможенным брокером информации от клиентов посредством удаленного доступа. Брокер сможет получать информацию от участников ВЭД на удаленном доступе и согласовывать предварительное решение о выпуске товара. Также можно будет работать над обеспечением контроля за товарами и транспортными средствами до момента пересечения ими таможенной границы.

Электронная форма декларирования создает необходимые условия и ориентирована на реализацию единого сквозного алгоритма автоматической обработки заявляемых в декларации сведений в центральной базе данных на уровне региональных таможенных управлений с осуществлением автоматического анализа рисков и выдачей соответствующих решений уполномоченному должностному лицу таможенного органа.

В настоящее время механизм электронного декларирования еще не отработан во всех деталях. Это касается, в частности, проблем экспорта, оформления товаров, корректировки таможенной стоимости. В Таможенном кодексе Российской Федерации [6] отсутствуют правовые основания нормативно установить критерии для отбора лиц, которые могут декларировать товары в электронной форме. Кроме того, совершенствование выполнения таможенных процедур зависит от уровня развития и внедрения в деятельность таможенных органов информационных технологий: отсутствует программное обеспечении, позволяющее представлять электронную декларацию участнику ВЭД различными способами в соответствии с любым таможенным режимом; минимизировать издержки участника ВЭД и таможенных органов на внедрение системы электронного декларирования; учесть при внедрении различные условия телекоммуникационной инфраструктуры в регионах; оптимизировать работу должностного лица таможенного органа при проверке электронной таможенной декларации с использованием только штатного автоматизированного рабочего места таможенного оформления и таможенного контроля.

Для решения указанных проблем Федеральная таможенная служба должна решить следующие задачи:

– обеспечение участникам ВЭД доступного способа предоставления сведений в любой таможенный орган Российской Федерации электронных сведений на товар с целью декларирования;

– обеспечение информационной безопасности передачи данных; интегрирование новой технологии с действующим комплексом автоматизированных средств таможенного оформления и различными информационными системами декларантов;

– ограничение действий должностного лица таможенного органа рамками электронного регламента;

– сокращение времени таможенного оформления товаров;

– оптимальное использование существующих методов контроля заявляемой декларантом информации.

В настоящее время обмен электронными документами с использованием электронной цифровой подписи может использоваться не только при электронном таможенном декларировании, а также при представлении налоговой и бюджетной отчетности, при совершении сделок, обработке персональных данных. Налоговый кодекс Российской Федерации [4] позволяет использовать счета-фактуры в электронном виде. Через Интернет налоговые органы могут уведомить налогоплательщика о налоговой проверке или каких-либо дополнительных мероприятиях налогового контроля, вызвать его в инспекцию, отправить решение о возмещении или отказе в возмещении НДС, привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Все документы в процессе такого взаимодействия между налоговой и предприятием подписываются ЭЦП и передаются в зашифрованном виде через специализированного оператора связи.

Специфика бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности должна обязательно учитываться при разработке электронного документооборота: ВЭД регулируется законодательством о валютном и таможенном контроле, происходит выдача и получение платежных документов в валюте других государств; возникает необходимость в покупке и продаже иностранной валюты; происходит оборот товарно-материальных ценностей через границу и реализация работ и услуг за границей России; операции отражаются одновременно в обеих валютах – в иностранной и в рублях – и пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции; из-за различий в налогообложении экспортные операции должны учитываться отдельно от импортных. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, имеют право вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в контролирующие органы при помощи систем электронного документооборота. Такая отчетность имеет юридическую силу и не требует дублирования на бумажном носителе. Процесс отправки бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется следующим образом: сотрудники организации формируют отчетность в компьютерной программе или непосредственно в системе отправки отчетности. Отчетность формируется в формате, утвержденном налоговым органом. Затем отчетность проходит форматный и логико-арифметический контроль. После проверки перед отправкой файл отчетности подписывается с помощью сертификата электронной цифровой подписи абонента и зашифровывается. Далее отчетность отправляется в контролирующий орган: отправка всех файлов осуществляется согласно установленному законодательством регламенту. Оператор связи осуществляет техническое обслуживание пересылки отчетности, обеспечивая защиту передаваемой информации от любого несанкционированного использования. После отправки отчетности организация получает подтверждение оператора о доставке отчетности, которое является доказательной юридической базой.

Таким образом, внедрение электронного документооборота возможно в организациях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, таможенных и налоговых органах, органах государственной власти. Для выполнения принципа прозрачности необходимо совершенствовать электронный документооборот системы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, частью которого является электронное таможенное декларирование, электронная подача налоговых деклараций, форм статистической отчетности. Благодаря ведению электронного документооборота появляется возможность Правительству Российской Федерации регулярно, точно и в срок информировать ВТО посредством уведомления-нотификации об изменениях в торговой политике или о новых мерах в данной области, внесенных в действующее законодательство, и правоприменительной практике, рассчитывать показатели статистики внешнеэкономической деятельности страны.

Литература

1. Коллегия ФТС России определила приоритетные задачи таможенных органов Российской Федерации. Новости от 11 марта 2011 г. // Таможенное оформление. – URL: http://www.mega-customs.ru/news/4603/

2. *Лукьянович, Н.* Проблемы совершенствования внешней торговли России при переходе к инновационной модели развития экономики / Н. Лукьянович // Аналитические записки. Приложение к журналу «Международная жизнь». – URL: http://analyticsmz.ru/?p=338

3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) [англ.] (Вместе с Приложением F.1 «О свободных зонах» [рус.]) (Заключена в г. Киото 18.05.1973) // СПС «КонсультантПлюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Комментарий к последним изменениям / под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М., 2011.

5. Приказ ФНС РФ от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@ «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» // СПС «КонсультантПлюс»

6. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ (принят ГД ФС РФ 25.04.2003) (с изм. и доп.) // «Собрание законодательства РФ», 02.06.2003, № 22, ст. 2066.

7. Федеральная целевая программа «Электронная Россия (2002 – 2010 гг.)» (утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2002 № 65).