

- 3) анализ исполнения долговых бюджетных обязательств;
- 4) анализ кассового исполнения бюджета.

Однако анализ непосредственно по бюджету – дело довольно трудоемкое и неэффективное, так как слишком большое количество расчетных показателей не позволяет выделить главные тенденции в финансовом состоянии (бюджета) территории.

Нами предлагается разрабатывать сравнительный аналитический бюджет. Сравнительный аналитический бюджет можно получить из исходного бюджета путем уплотнения отдельных статей доходов и расходов и дополнения его показателями структуры, а также расчетными данными.

Аналитический бюджет полезен тем, что сводит воедино и систематизирует те расчеты, которые обычно осуществляет аналитик при ознакомлении с бюджетом. Непосредственно из аналитического бюджета можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния бюджета. Анализируя сравнительный бюджет, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса собственных налоговых доходов бюджета в общей их сумме, на соотношение темпов роста налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, а также на соотношение темпов роста доходов и расходов на выполнение бюджетных полномочий соответствующего бюджета. При стабильной финансовой устойчивости в бюджете должна увеличиваться в динамике доля собственных налоговых доходов, темп роста налоговых и неналоговых доходов должен быть выше темпа роста безвозмездных поступлений, а темпы роста доходов и расходов должны уравниваться друг друга.

Литература

1. Романов В. С. Понятие рисков и их классификация как основной элемент теории рисков [Текст] В.С. Романов // Инвестиции в России. – 2010. № 12, С. 41–43.
2. Самочкин В.Н., Тимофеева О.А., Калюкин А.А., Захаров Р.А. Учет риска при принятии управленческих решений на этапе формирования бюджета [Текст] // Менеджмент в России и за рубежом. Под ред. В.Н. Самочкина, О.А.Тимофеева, А.А. Калюкина, Р.А. Захарова. – М: ЮНИТИ–ДАНА, 2009. – 91 с.
3. Шапкин А.С.Шапкин В.А. Теория риска и моделирование рискованных ситуаций [Текст] // Под ред. А.С. Шапкина, Р.А.Шапкина. – М.: Дашков и К., 2010. 880 с.

ОСОБЕННОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ УЧЁТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*И.А. Шок, А.А. Коцарев
г. Белгород, Россия*

Экономические взаимоотношения с зарубежными странами способствуют обогащению страны прогрессивным опытом, являются фактором экономического роста, интенсификации производства, совершенствования технологий, пополнения рынка потребительских товаров, ну и как следствие способствуют повышению конкуренции товаропроизводителей и улучшению качества товаров и обслуживания.

Изменение масштабов, характера и форм внешнеэкономической деятельности предъявляет повышенные требования к организации бухгалтерского учета и контроля, являющихся важнейшими элементами управления внешнеэкономической деятельностью в общегосударственных масштабах.

В настоящий момент мы становимся свидетелями не только экономической интеграции и глобализации, но и активного изменения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета под влиянием МСФО и еще более динамичным развитием мировой торговли. Изменениям подвергаются не только отдельные участки учета внешнеэкономической деятельности, но и вся система в целом. Так со вступлением в силу нового закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с 1 января 2013 года, будет от-

менен действующий закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ. Теперь согласно новому ФЗ бухгалтерским учетом признается формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. В современном обществе юридическое толкование экономических категорий преобладает над их экономическим содержанием, так как однозначно дает их определение и закрепляет их на законодательном уровне, в отличие от определений разных экономических школ и мнений авторов. Уточнение категориального аппарата имеет большое значение для дальнейшего исследования изучаемой проблемы нормативно-правового регулирования учёта внешнеэкономической деятельности, поскольку точно определяет и регламентирует понятия и определения объектов бухгалтерского учёта и контроля.

Реформирование бухгалтерского учёта внешнеэкономической деятельности осуществляется в общем контексте системных экономических преобразований уже 20 лет с момента перехода от централизованно планируемой к рыночной экономике, хотя хронологически реформирование внешней торговли предшествовало радикальным рыночным реформам в бухгалтерском учёте начала 90-х гг. XX века и проводилось более решительно и последовательно.

Специфика законодательства, регулирующего учет внешнеэкономической деятельности сложна, так как затрагивает не только нормативно правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет на территории РФ, но и таможенное законодательство стран участников международной торговли с различными международными актами и нормами. Из-за повышенного внимания государства к деятельности организаций экспортеров и импортеров, а также разнообразие форм торговых операций требует выделение учета внешнеэкономической деятельности в самостоятельный раздел бухгалтерского и налогового учета, а так же пристального отслеживания изменения законодательства в этой области учета.

Рассмотрим особенности изменения нормативно-правовой базы учёта внешнеэкономической деятельности и к чему они привели за последний 2011 год.

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ с 29.12.2010 года утратили силу все положения Таможенного кодекса РФ, за исключением положений, регулирующих ставки таможенных сборов за таможенное оформление, которые утратили силу 01.10.2011 года. Основным плюсом этого изменения вышло то, что теперь таможенное регулирование в РФ соответствует международным соглашениям, принятым в рамках Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана. Новым законом о таможенном регулировании установлены: права и обязанности таможенных органов; статус лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела; система таможенных платежей; система и порядок осуществления мер таможенного контроля; порядок ввоза и вывоза товаров; система таможенных процедур; особенности совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров. С 01.10.2011 вступили в силу положения, регулирующие ставки таможенных сборов за таможенные операции. Теперь размеры ставок устанавливаются Правительством РФ.

С 1 января 2011 года был запрещен ввоз на таможенную территорию РФ табачной продукции без маркировки акцизными марками в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 20.02.2010 № 76. Применение акцизных марок, предусмотренных Постановлением Правительства РФ от 04.09.1999 № 1008 было приостановлено, а Постановление утратило силу. Теперь в соответствии с утвержденными Правительством РФ правилами марки изготавливаются в соответствии с утвержденными образцами и должны приобретаться импортерами в уполномоченных таможенных органах по месту государственной регистрации. Для их приобретения требуются предварительная оплата и письменное заявление по утвержденной форме. Условием для выдачи марок является представление импортером обязательства об их использовании в соответствии с назначением. Маркировка

акцизными марками ввозимой табачной продукции осуществляется до ее ввоза на таможенную территорию РФ.

Реализация на территории России табачной продукции без указанных марок запрещена с 01.01.2012 года.

В соответствии с Решением Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 257 изменена Форма таможенной декларации в ТС и разработана инструкция по ее заполнению. Инструкция разработана в соответствии со статьей 180 ТК ТС и определяет порядок заполнения декларации на товары (ДТ), но для декларации на товары и транзитной декларации применяться отдельные формы. Теперь Декларацию разрешено распечатывать на обычных листах А4. Бланки, отпечатанные типографским способом, больше не применяются. Особенности заполнения отдельных граф определяются таможенным законодательством ТС и (или) законодательством государств – членов ТС. В целом для РФ форма и порядок заполнения ДТ изменились незначительно. Заполняется ДТ заглавными буквами, а в одной ДТ можно заявить сведения о не более чем 999 товарах. Как один товар могут декларироваться жизненно необходимые и важнейшие лекарственные средства, если они имеют одно наименование, лекарственную форму, дозировку и форму выпуска. Изменился порядок заполнения некоторых граф декларации. В отдельных графах изменилась структура информации, расположение сведений внутри графы. Независимо от направления перемещения товаров всегда указываются сведения о стране отправления и назначения. В одной ДТ декларируются сведения о товарах из одной партии, помещаемых под одну и ту же таможенную процедуру. Данные о товарах из одной партии можно заявить в нескольких ДТ, подаваемых в один и тот же таможенный орган. Исключением является случай, когда товары рассматриваются как составляющие того, что представлено в несобранном или разобранном виде. До этого изменения применялись формы таможенных деклараций и порядок их заполнения, установленные законодательством государств – членов таможенного союза. Использовались сброшюрованные в комплекты бланки ТД1 (ТД2) и ТД3 (ТД4), изготавливаемые типографским способом. Они представляли собой единый документ, используемый как при подаче грузовой таможенной декларации, так и при подаче транзитной декларации. Правила декларирования не содержали ограничения в количестве товаров, содержащихся в одной товарной партии, которые можно было заявить в одной ГТД.

Также в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 произошли изменения в классификаторы для заполнения таможенных деклараций. Теперь во всех трех странах ТС будут применяться единые классификаторы. Кроме того, будут применяться классификаторы стран мира и валют. Каждое государство-член ТС вправе вносить в классификаторы дополнения, которые применяются после уведомления других членов и Секретариата Комиссии ТС.

С 1 января 2011 года изменился порядок декларирования и корректировки таможенной стоимости товаров в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376. Теперь порядок декларирования таможенной стоимости определяет условия ее заявления при ввозе товаров на территорию таможенного союза, форму декларации таможенной стоимости и правила ее заполнения, а также перечень документов, необходимых для подтверждения заявленной таможенной стоимости в зависимости от выбранного метода ее определения. Декларация таможенной стоимости составляется в 2 экземплярах. Пересчет валюты производится по курсу, действующему на день регистрации декларации на товары таможенным органом. При осуществлении корректировки декларантом скорректированная таможенная стоимость товаров должна быть подтверждена документами, на основании которых производился ее расчет. Вместе с тем при осуществлении корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом указывается лишь источник использованных данных.

Так же согласно решению Комиссии ТС от 08.12.2010 № 494 с 1.01.2011 г. вступила в силу инструкция, определяющая порядок предоставления и использования элек-

тронной таможенной декларации. Теперь Таможенная декларация в виде электронного документа предоставляется декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному регистрировать таможенные декларации. При совершении таможенных операций с использованием ЭТД документы, предоставление которых предусмотрено таможенным законодательством ТС, представляются в электронном виде или на бумажных носителях, если иное не установлено таможенным законодательством ТС и (или) законодательством его членов, а структуры и форматы ЭТД определяются законодательством ТС и (или) законодательством его членов.

Приказом ФТС РФ от 07.08.2009 № 1431 определен порядок таможенного оформления и контроля воздушных судов, используемых для международных перевозок товаров и пассажиров, при представлении перевозчиком документов и сведений в электронной форме. Установлены случаи, когда могут потребоваться бумажные экземпляры документов, подтверждающих заявленные сведения. После проверки поданных сведений ФТС РФ в электронной форме информирует перевозчика (представителя перевозчика) о выявленных ошибках либо о присвоении сведениям уникального идентификационного номера. Номер необходим для совершения контрольных операций при прибытии (убытии) воздушного судна в Россию. При соблюдении всех требований принимается решение об использовании поданных в электронной форме сведений в качестве въездной/выездной декларации. Ей присваивается регистрационный номер и с этого момента декларация считается принятой, но если установленные требования не соблюдены, судно оформляется в общем порядке.

С одной стороны, внесенные изменения в законодательство вносят ясность в отношении перемещения товаров в рамках таможенного союза, с другой стороны приводят к новым изменениям и дополнениям в организацию бухгалтерского учёта внешнеэкономических операций и требуют более детальной организации аналитических счетов в структуре общего учета внешнеэкономической деятельности.

Принимая во внимание специфику развития и деятельности отечественных предприятий и организаций в системе внешнеэкономической интеграции, в нормативных документах РФ на законодательном уровне детально разработана методика организации системы учета экспортно-импортных операций в целях обеспечения внешнеэкономической деятельности, но вместе с тем, сложившаяся система бухгалтерского учета и аудита не в полной мере соответствует современным мировым требованиям из-за недостаточности разработки вопросов учета и аудита требованиям МСФО.

Литература

1. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 6.12.11 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 N 311-ФЗ.
4. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 N 863 (ред. от 31.08.2011) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции».
5. Приказ ФТС РФ от 07.10.2010 N 1849 «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием»
6. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (ред. от 23.09.2011) «О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».
7. Решение Комиссии Таможенного союза от 08.12.2010 N 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа».
8. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 09.12.2011) «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».
9. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 378 (ред. от 18.11.2011) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».