

МЕТОДИКА АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

И.В. Цыкунов, преподаватель БГЭУ

В формировании государственного бюджета Республики Беларусь значительная роль принадлежит таможенным платежам и сборам, о чем свидетельствуют данные о доходах бюджета Республики Беларусь от деятельности таможенных органов. Так, в 2003 году они составили 1 972 396,71 млн. рублей или почти 40% доходной части бюджета. Динамика доли доходов бюджета от деятельности таможенных органов в общей сумме доходов республиканского бюджета за период 1995–2003 г. приведена на рисунке 1. Как наглядно видно, доля доходов республиканского бюджета от деятельности таможенных органов традиционно высока. Кроме того, в течение последних двух лет наметился значительный ее рост.

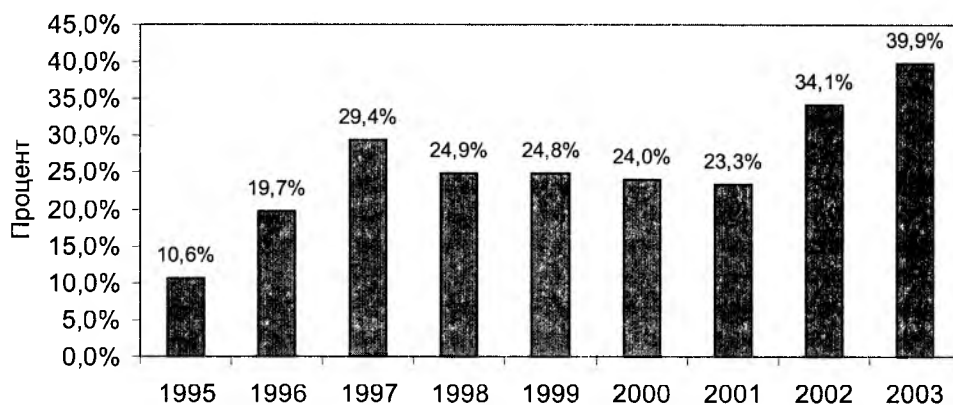


Рис. 1. Динамика доли доходов бюджета от деятельности таможенных органов в общей сумме доходов республиканского бюджета

Структура таможенных платежей в разрезе их видов платежей приведена в таблице 1.

Около 90% от общей суммы таможенных платежей составляют платежи, взимаемые в торговом обороте, т.е. платежи, взимаемые с товаров, перемещаемых через таможенную границу в коммерческих целях

Таблица 1

Доходы республиканского бюджета Республики Беларусь от деятельности таможенных органов в 2003 году

Вид платежа	Сумма, млн. рублей	Доля от общей суммы, %
Сборы за таможенное оформление	35 723,79	1,81%
Экспортная таможенная пошлина	250 093,12	12,68%
Импортная таможенная пошлина	444 945,87	22,56%
Акцизы	21 616,88	1,10%
Налог на добавленную стоимость	967 720,56	49,06%
Прочие налоги и сборы	252 296,49	12,79%
Итого:	1 972 396,71	100,00%

организациями и индивидуальными предпринимателями. Приведенная статистика позволяет определить приоритетные направления деятельности таможенных органов в части исполнения фискальной функции – взимание таможенных платежей в торговом обороте.

В таких условиях необходима разработка новых методик экономического анализа, позволяющих количественно измерять влияние основных групп факторов, от которых зависит своевременность и полнота сбора таможенных платежей.

Основным показателем, характеризующим деятельность таможенных органов в части взимания таможенных платежей в торговом обороте, является сумма начисленных таможенных платежей. Экономический смысл данного показателя в том, что он отражает в наиболее обобщенной форме объем ввезенных товаров, действующие ставки таможенного тарифа, ставки налогов и иные факторы, влияющие на таможенное обложение товаров, перемещаемых через таможенную границу.

В целях проведения анализа необходимо формализовать данный показатель в разрезе основных факторов, обуславливающих его величину. Сумма начисленных к уплате таможенных платежей определяется по формуле:

$$\text{ВНД} = \text{ПУД} + \text{ТРД} + \text{ЛПД} + \text{ОКД}, \quad (1)$$

где ВНД — всего начислено по грузовой таможенной декларации (ГТД);

ПУД — подлежит уплате по ГТД;

ТРД — суммы платежей исчисленных и не подлежащих уплате в соответствии с заявленным таможенным режимом;

ЛПД — суммы предоставленных льгот и тарифных преференций;

ОКД — суммы отсрочек (рассрочек), налогового кредита.

Данная формула отражает основные показатели, составляющие общую начисленную сумму таможенных платежей по ГТД. В тоже время поступившую в бюджет сумму таможенных платежей можно выразить следующей формулой:

$$\text{ДБ} = \text{ПУД} + \text{ОКДП} - \text{ВТП} - \text{ТЗ} + \text{ТЗП}, \quad (2)$$

где ДБ — итого поступило в бюджет;

ОКДП — суммы погашенных отсрочек (рассрочек), налогового кредита;

ВТП — суммы возвратов таможенных платежей;

ТЗ — суммы таможенной задолженности;

ТЗП — суммы, поступившие от погашения задолженности.

В связи с тем, что основным показателем, характеризующим эффективность деятельности таможенных органов, является поступившая в доход бюджета сумма таможенных платежей, данный показатель можно выразить с учетом формулы 1:

$$\text{ДБ} = \text{ВНД} - \text{ТРД} - \text{ЛПД} - \text{ОКД} + \text{ОКДП} - \text{ВТП} - \text{ТЗ} + \text{ТЗП}. \quad (3)$$

Экономический смысл данной зависимости заключается в установлении связи между суммой начисленных таможенных платежей и суммой, фактически поступившей в доход бюджета. Такая взаимосвязь позволяет определять как влияние каждого из факторов на сумму доходов в бюджет, так и исследовать динамику изменения каждого из изучаемых показателей.

Рассмотрим более подробно таможенную задолженность, так как взыскание таможенной задолженности является весьма специфическим направлением деятельности таможенных органов. Данную деятельность можно охарактеризовать как "активную". Если основная масса взимаемых таможенных платежей уплачивается плательщиками добровольно, и задача таможни сводится к обеспечению эффективного контроля данного процесса, то результаты взыскания таможенной задолженности являются итогом целенаправленной активной деятельности. Процесс взыскания таможенной задолженности состоит из следующих этапов:

1) выявление факта нарушения таможенного законодательства, повлекшее возникновение таможенной задолженности;

2) документальное оформление выявленного факта возникновения таможенной задолженности;

3) непосредственно взыскание задолженности.

Очевидно, что общий результат будет определяться успешной работой на всех этапах. Действующее налоговое законодательство оговаривает наиболее общие принципы взыскания налоговых платежей, не уплаченных в бюджет. Процедуру взыскания таможенной задолженности таможенные органы определяют самостоятельно.

Как показывает практика, выявленная таможенная задолженность не погашается в полном объеме по ряду причин: позднее выявление и отсутствие должника; сложность поиска дебиторов должника; отсутствие у должника и его дебиторов денежных средств и иных активов (в том числе имущества), на которые возможно обратить взыскание, и т.д.

Все вышеизложенное указывает на необходимость анализа эффективности взыскания таможенной задолженности. В настоящее время основным показателем является общая сумма таможенной задолженности, которая, на наш взгляд, не отражает эффективность взыскания таможенной задолженности, а только характеризует ее величину. Нами предлагаются новые методики анализа, позволяющие количественно изучить и оценить эффективность работы таможенных органов по взысканию таможенной задолженности:

1) структурный анализ таможенной задолженности по срокам погашения;

2) аналитическая оценка средней продолжительности погашения таможенной задолженности.

В целях проведения структурного анализа таможенной задолженности по срокам погашения предлагаем выделять временные периоды (30, 90, 180 дней, 1 год, 3 года, более 3 лет) и рассчитывать удельный вес таможенной задолженности, погашенной в каждом из периодов. Доля коротких периодов характеризует оперативность принимаемых мер по взысканию задолженности и позволяет оценить эффективность приме-

няемых механизмов взыскания. Доля длительных периодов позволяет выделять сумму задолженности, которую можно отнести к безнадежной.

Результаты структурного анализа таможенной задолженности по срокам погашения приведены в таблице 2 (данные условные).

Таблица 2

Структурный анализ таможенной задолженности по срокам погашения							
Показатели	Всего	По срокам погашения					
		1-30 дней	30-60 дней	90-180 дней	180-360 дней	3 года	более 3 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Таможенная задолженность на начало года, млн. руб	108 433,99	10 843,40	21 686,80	54 217,00	6 506,04	13 012,08	2 168,68
Удельный вес, %	100	10	20	50	6	12	2
Таможенная задолженность на конец года, млн. руб	120 547,69	13 012,08	19 518,12	45 542,28	9 759,06	16 265,10	4 337,36
Удельный вес, %	100	12	18	42	9	15	4
Отклонения							
Абсолютное, млн. руб	12 113,70	2 168,68	-2 168,68	-8 674,72	3 253,02	3 253,02	2 168,68
По удельному весу, %	x	2	-2	-8	3	3	2

Результаты структурного анализа позволяют оценить качественное состояние таможенной задолженности, определить, за счет каких основных механизмов взыскания произошло ее погашение. Из данных таблицы видно, что общий прирост таможенной задолженности (+12113,7 млн. руб.) в основном произошел за счет увеличения безнадежной задолженности на 8% (сумма гр. 6-8). Увеличение доли задолженности со сроком погашения до 30 дней на 2 % (гр. 3) свидетельствует о снижении доли добровольно погашенной таможенной задолженности, что следует охарактеризовать как негативный фактор.

В то же время значительно снизилась доля задолженности со средними сроками погашения (гр. 4, 5). Это свидетельствует об активизации действий таможи по взысканию задолженности в бесспорном порядке. При том, что такая ситуация в целом является позитивной, следует обратить внимание, что основное изменение показателя приходится на период 90-180 дней (гр. 5). Это говорит о том, что наиболее эффективными путями взыскания задолженности показали себя обращение взыскания на валютные счета должников и денежные средства дебиторов должников. В случае если данная тенденция будет являться устойчивой, целесообразно проводить предварительный поиск дебиторов.

Аналитическая оценка средней продолжительности погашения таможенной задолженности проводится путем расчета средней погашаемости таможенной задолженности в днях за несколько анализируемых периодов. Данный показатель показывает среднее количество дней, за которое погашалась таможенная задолженность в анализируемом периоде. Он является универсальным, так как учитывает кроме состояния задолженности (ее величину), еще и динамику ее изменения (возникшую и погашенную задолженность в отчетном периоде). Предложенный нами показатель рассчитывается по формуле 4:

$$\frac{(TЗН + TЗК) / 2 * КД}{TЗП}$$

(4)

где TЗН – сумма таможенной задолженности на начало анализируемого периода;
TЗК – сумма таможенной задолженности на конец анализируемого периода;
TЗП – сумма таможенной задолженности, погашенной в анализируемом периоде;
КД – количество дней в анализируемом периоде.

Изменение данного показателя в сторону сокращения срока средней погашаемости таможенной задолженности является положительной тенденцией, а его увеличение – отрицательной, что свидетельствует о снижении эффективности работ по взысканию таможенной задолженности. Возможно установление некоторой оптимальной величины данного показателя, которая принимается за норматив.

Сравнение нормативного срока средней погашаемости таможенной задолженности можно проводить с рассчитанными значениями показателя за несколько отчетных периодов или показателями, рассчитанными за один период в разрезе таможен республики.

Первое сравнение покажет динамику изменения эффективности взыскания таможенной задолженности по таможенным органам в целом. Анализ эффективности данной работы в разрезе таможен позволит оперативно выявлять таможни, работавшие в анализируемом периоде неэффективно.

Результаты анализа средней продолжительности погашения таможенной задолженности приведены в таблице 3 (данные условные). Как видно из данных таблицы, средняя продолжительность погашения таможенной задолженности имеет значительные колебания в пределах года. При неизменности законодательства, определяющего процедуру взыскания, это свидетельствует об определяющем влиянии на состояние задолженности причин ее возникновения, которые в дальнейшем анализируются в разрезе видов таможенных платежей.

Таблице 3

Анализ средней продолжительности погашения таможенной задолженности по срокам

Периоды	Суммы таможенной задолженности, млн. руб			Средняя продолжительность погашения таможенной задолженности, дни
	на начало периода	на конец периода	погашено за период	
январь	120 547,64	121 587,54	154 584,25	94
февраль	121 587,54	87 657,29	179 610,46	70
март	87 657,29	123 902,78	32 155,70	99
апрель	123 902,78	148 412,82	142 815,86	114
май	148 412,82	118 131,08	143 589,40	111
июнь	118 131,08	124 327,76	153 360,21	95
июль	124 327,76	66 549,75	153 348,54	75
август	66 549,75	77 750,04	147 946,08	59
сентябрь	77 750,04	160 702,39	146 197,75	98
октябрь	160 702,39	77 578,22	169 910,14	84
ноябрь	77 578,22	175 410,47	138 338,61	110
декабрь	175 410,47	79 701,66	167 468,86	91

Аналогично проводится анализ средней продолжительности погашения таможенной задолженности в разрезе таможен. Результаты такого анализа приведены в таблице 4 (данные условные).

Таблице 4

Анализ средней продолжительности погашения таможенной задолженности по таможням за март

Таможни	Суммы таможенной задолженности за март, млн. руб			Средняя продолжительность погашения таможенной задолженности, дни
	на начало периода	на конец периода	погашено за период	
Минская региональная таможня	42 266,56	67 321,57	12 156,02	135
Таможня "Минск-2"	4 326,40	5 393,68	2 654,62	55
Таможня "Западный Буг"	6 279,10	8 634,85	2 824,13	79
Могилевская таможня	3 119,20	6 289,43	2 587,36	55
Гомельская таможня	5 681,30	3 129,65	1 632,89	81
Витебская таможня	6 254,23	10 690,99	1 243,11	204
Брестская таможня	7 634,21	3 468,42	2 631,87	63
Гродненская таможня	4 116,35	6 349,64	2 183,49	72
Пинская таможня	2 691,84	1 384,32	1 009,24	61
Полоцкая таможня	3 219,47	6 843,12	2 673,71	56
Мозырская таможня	2 068,63	4 397,11	559,26	173
Итого	87 657,29	123 902,78	32 155,70	99

Как видно из данных таблицы, средняя продолжительность погашения таможенной задолженности почти по всем таможням приходится на период 60-90 дней. Однако по трем таможням данный показатель значительно выше, что требует развернутого анализа причин ее возникновения и погашения.

Предложенные методики анализа таможенных платежей являются действенными практическими инструментами, обеспечивающими эффективное взимание таможенных платежей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 7 февраля 2000 г. № 8 "Об утверждении положения о возникновении и погашении таможенной задолженности и задолженности по процентам".
2. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций/ Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой.– М.: ООО "Новое знание", 2003.– 410 с.
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры.– М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле.– М.: ООО "Новое знание", 2004.– 544 с.
5. Панков Д.А. Учет и анализ в микроэкономической системе финансового менеджмента: теория, методология, методики.– Гродно, 2001.– 558 с.

ОЦЕНКА ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ К УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ВОЗДЕЙСТВИЯМ

Г.В. Савицкая, Е.В. Курьян, БТЭУ

Прогнозный анализ является тем инструментом, с помощью которого можно научно обосновать перспективы развития предприятия в условиях постоянного изменения внешней среды ее функционирования.

Прогнозный анализ как разведка будущего ориентирован на изучение возможных сценариев развития предприятия в определенных условиях и допущениях. Видение перспективы позволяет своевременно обнаруживать риски и угрозы и принимать соответствующие меры для их предупреждения. Выявление основных тенденций и перспектив развития, создание образа будущего организации, определение потенциальных возможностей и угроз является основой научного обоснования планов и выработки стратегической и тактической политики предприятия, направленных на достижение его конечных целей.

Одним из способов прогнозирования результатов деятельности предприятия является анализ чувствительности, который позволяет оценить реакцию результативных показателей к изменению внутренних и внешних факторов, а также их эластичность к принятию любого управленческого решения.

Осуществляя анализ чувствительности, необходимо вначале определить базовый вариант состояния объекта, где все исследуемые показатели имеют свои исходные значения. В качестве базового варианта может служить фактически сложившаяся ситуация на текущий момент или план анализируемого предприятия.

Фактический уровень показателей анализируемого автотранспортного унитарного предприятия "Комета" за отчетный период

Показатель	Значение показателя
Годовой объем грузооборота, тыс. ткм	4800
Коэффициент использования грузоподъемности машин	0,90
Затраты на содержание и эксплуатацию грузовых автомобилей, тыс. руб.	936 000
В том числе постоянные затраты, тыс.руб.	168 000
Себестоимость 1 ткм, руб.	195
В том числе переменные затраты на 1 ткм, руб.	160
Средний уровень тарифной ставки, руб.	215
Прибыль от реализации автотранспортных услуг, тыс. руб.	96 000
Рентабельность работы автотранспорта, %	10,25
Безубыточный объем грузооборота, тыс. ткм	3054
Зона безопасности предприятия, %	36,4

Оценивать чувствительность показателей к изменению фактора или ситуации можно как по абсолютным, так и по относительным показателям.

В качестве относительного показателя чувствительности (эластичности) результативных показателей к изменению факторных показателей служит отношение относительного прироста результативного показателя (Y) к относительному приросту факторного показателя (x):

$$E_{x_i} = \frac{\Delta Y : Y_0 \cdot 100}{\Delta x_i : x_{i0} \cdot 100}.$$

Коэффициент эластичности показывает, насколько процентов изменяется результативный показатель с изменением факторного показателя на один процент.

Анализ чувствительности необходим для всестороннего изучения воздействия управленческого решения на результаты хозяйственной деятельности и комплексной оценки его эффективности во избежание риска