

Таблица 5 : Оценка эффективности использования оборотных средств

показатель	формула	до применения ABC-анализа		после применения ABC-анализа		отклонение
		расчет	значение	расчет	значение	
Коэффициент оборачиваемости, раз	Годовой расход / средний складской запас	240000000 / 30000000	8	240000000 / 18000000	13,3	5,3
Продолжительность оборота, дней	дни анализируемого периода / коэффициент оборачиваемости	240 / 8	30	240 / 13,3	18,0	-12,0

Полученные данные свидетельствуют об увеличении коэффициента оборачиваемости с 13,3 до 18,0 раз и, таким образом, снижении продолжительности оборота на 12 дней. Оценим экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости по формуле:

$\Delta = (\text{годовой расход} / 240) * \text{изменение продолжительности оборота}$

$-\Delta = \text{высвобожденные средства из оборота в связи с ускорением}$

$+\Delta = \text{дополнительно привлеченные средства в оборот при замедлении оборачиваемости}$

$\Delta = (240000000 / 240) * (18-30) = -12000000$  (т.р.)

Из расчета следует, что ускорение оборачиваемости привело к высвобождению из оборота 12000000 т.р.

Таким образом, применение системы ABC-анализа, в нашем примере, позволит провести рационализаторские мероприятия в системе закупок материальных ресурсов, результатом которых будет высвобождение 5% денежных средств, авансируемых в закупку, "замороженных" ранее в сверхнормативных запасах. Производственные запасы на уровне предприятий относятся к числу объектов, требующих больших капиталовложений. Рациональное управление запасами должно ориентироваться на их экономическую значимость. Для ее определения эффективным является ABC-анализ, проведение которого нашло широкое применение за рубежом, в частности, на предприятиях Германии.

**Т.В. Адашкевич, преподаватель, З.А. Никифорович, канд. экон. наук, доцент БГЭУ**

#### МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ-ИМПОРТЕРОВ

**Р**асширение объемов внешней торговли и кардинальное изменение всей внешней политики Республики Беларусь в последние годы привели к тому, что государство постоянно и активно применяет различные меры регулирования внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования. Одной из форм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности является таможенный контроль экспортно-импортных операций, который осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом Республики Беларусь.

Таможенные платежи занимают значительный удельный вес в общей сумме налогов, вносимых в бюджет предприятиями-импортерами. Таможенная стоимость товаров (продукции), ввозимых на территорию республики, облагается:

- 1) таможенной пошлиной;
- 2) сборами за таможенное оформление;

3) акцизом;

4) налогом на добавленную стоимость.

Импортные таможенные пошлины взимаются в соответствии с таможенным тарифом Республики Беларусь. Ставки таможенных пошлин дифференцированы в зависимости от вида ввозимого товара (продукции). Таможенные сборы - это отдельный вид таможенных платежей, который взимается помимо таможенной пошлины и представляет собой оплату за таможенное оформление товаров, выдачу таможенных документов и т.д.

Анализ таможенных платежей предприятий-импортеров является важным дополнением к анализу всех налогов и неналоговых платежей и финансовых результатов деятельности предприятий, и позволяет оценить эффективность функционирования субъектов хозяйствования на внешнем и внутреннем рынке.

Источниками информации для анализа таможенных пошлин являются:

- форма статистической отчетности № 2-ВЭС "Отчет об экспорте и импорте товаров по государствам - членам таможенного союза (РБ-РФ)";
- форма статистической отчетности № 4-ВЭС "Отчет об экспорте и импорте по государствам дальнего зарубежья и странам СНГ (кроме РФ)";
- паспорта сделок, грузовые таможенные декларации;

- учетные регистры по счету 44 "Издержки обращения" и другая учетная информация.

Анализ таможенных пошлин проводят на основании данных о фактически начисленных суммах платежей. В процессе анализа изучают динамику изменения таможенных пошлин, выявляют и количественно измеряют влияние факторов как первого, так и второго порядка на их размер.

На изменение суммы таможенных пошлин влияют факторы, приведенные на рис. 1



Рис. 1 Факторы, влияющие на сумму таможенной пошлины

Уровень влияния факторов первого порядка рассчитывается по формулам:

$$1. \Delta T_{no} = \frac{\Delta O \times Cб}{100}, \quad (1)$$

где  $\Delta T_{no}$  - изменение суммы платежа за счет изменения облагаемого оборота;  $\Delta O$  - изменение облагаемого оборота;  $Cб$  - ставка платежа в базисном году.

$$2. \Delta T_{nc} = \frac{\Delta C \times Oф}{100}, \quad (2)$$

где  $\Delta T_{nc}$  - изменение суммы платежа за счет изменения ставки;  $\Delta C$  - изменение ставки платежа;  $Oф$  - фактическое значение облагаемого оборота.

Расчет уровня влияния факторов второго порядка производится по формуле:

$$\Delta T_{ni} = \frac{\Delta O_i \times Cб}{100}, \quad (3)$$

где  $\Delta T_{ni}$  - изменение суммы платежа за счет  $i$ -го фактора;  $\Delta O_i$  - изменение облагаемого оборота за счет  $i$ -го фактора.

Кроме того, при анализе необходимо учитывать изменение объективных факторов: налогового законодательства, договорных условий, условий поставки товаров и других, влияние которых не всегда можно выразить математически и количественно измерить.

Методику факторного анализа таможенных платежей покажем по данным таблицы 1.

Таблица 1

**Исходная информация для анализа влияния факторов на изменение таможенных пошлин**

Показатели	Годы			Отклонение			1998 в % к		1997 в %
	1996	1997	1998	1998 от 1997	1998 от 1996	1997 от 1996	1997	1996	к 1996
1. Фактурная стоимость импортированных товаров, дол. США	115500	325400	470820	+145420	+355320	+209900	144,7	407,6	281,7
2. Среднегодовой курс нац. ден. ед. к дол. США, руб.	13600	24900	43590	+18690	+29990	+11300	175,1	320,5	183,1
3. Таможенная стоимость импортированных товаров, тыс. руб.	1570800	8102460	20523044	+12420584	+18952244	+6531660	249,9	1306,5	515,8
4. Средняя ставка таможенной пошлины, в % к таможенной стоимости	15,287	15,963	16,752	+0,789	+1,465	+0,676	104,9	109,6	104,4
5. Таможенная пошлина, тыс. руб.	240128	1293396	3438020	+2144624	+3197892	+1053268	265,8	1431,7	538,6

В 1997 году общая сумма таможенных пошлин по импорту товаров увеличилась в 5,3 раз (на 1053 млн. руб.) по сравнению с 1996 годом, а в 1998 году по сравнению с 1997 годом - в 2,6 раз (на 2144 млн. руб.). Такая динамика обусловлена ростом объема импортируемых това-

ров. В целом за период с 1996 по 1998 год сумма таможенных пошлин возросла в 14,3 раз.

Для расчета и обобщения влияния факторов на сумму таможенной пошлины составим таблицу 2.

Таблица 2

**Алгоритм расчета влияния факторов изменения суммы таможенной пошлины**

Факторы	Расчеты	Влияние на сумму пошлины, тыс. руб.	Структура влияния, %
<b>1. Изменение таможенной стоимости</b>			
1998/97	+12420584x15,963:100	+1982698	92,4
1998/96	+18952244x15,287:100	+2897229	90,6
1997/96	+6531660x15,287:100	+998495	94,8
<b>В том числе за счет</b>			
<i>1.1. Изменения фактурной стоимости импортированных товаров</i>			
1998/97	+145420x24900x15,963:100	+578014	26,9
1998/96	+355320x13600x15,287:100	+738722	23,1
1997/96	+209900x13600x15,287:100	+436389	41,4
<i>1.2. Изменение среднегодового курса иностранной валюты</i>			
1998/97	+18690x470820x15,963:100	+1404684	65,5
1998/96	+29990x470820x15,287:100	+2158507	67,5
1997/96	+11300x325400x15,287:100	+562106	53,4
<b>2. Изменение средней ставки таможенной пошлины</b>			
1998/97	+0,789x20523044:100	+161926	7,6
1998/96	+1,465x20523044:100	+300663	9,4
1997/96	+0,676x8102460:100	+54773	5,2
<b>ИТОГО изменение суммы пошлины</b>			
1998/97	3438020-1293396	+2144624	-
1998/96	3438020-240128	+3197892	-
1997/96	1293396-240128	+1053268	-

На изменение суммы таможенной пошлины оказали влияние два фактора первого порядка: изменение таможенной стоимости и изменение средней ставки таможенной пошлины. Средняя ставка пошлины применяется в анализе с целью получения обобщенных данных о ставках пошлин за год и проведения анализа за три года.

Изменение средней ставки таможенной пошлины обусловлено ассортиментом импортированных за год товаров внешнеторговым предприятием.

В 1997 году по сравнению с 1996 годом изменение таможенной стоимости повлекло увеличение суммы таможенной пошлины на 998495 тыс. руб., или на 94,8%. Рост таможенной стоимости, а значит и суммы таможенной пошлины был обусловлен как увеличением объемов импортированных товаров (41,4%), так и снижением курса белорусского рубля (53,4%). Изменение средней ставки таможенной пошлины незначительно повлияло на ее сумму (+54773 тыс. р. или 5,2%).

В 1998 году по сравнению с 1997 годом рост суммы таможенной пошлины был обусловлен, в основном, увеличением таможенной стоимости (92,4%), и лишь на 7,6% - увеличением средней ставки пошлины.

В целом за период с 1996 по 1998 год увеличение суммы таможенной пошлины произошло в большей мере за счет роста таможенной стоимости (90,6%).

Анализ таможенных пошлин за год должен дополняться изучением их динамики и факторов изменения платежей по месяцам, кварталам, полугодиям, а также по отдельным ассортиментным группам товаров. При этом для изучения влияния факторов второго порядка на сумму таможенных пошлин необходимо использовать в расчетах среднемесячный курс национальной денежной единицы к доллару США, среднеквартальный, средний за полугодие соответственно. Такой анализ позволит определить экономическую выгоду от импортирования того или иного вида продукции (товаров), своевременно внести коррективы в разработку прогнозов и планов внешнеторговой деятельности.

Кроме того, используя данную методику, можно изучить влияние факторов первого и второго порядка на изменение суммы других платежей, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (таможенных сборов, акцизов, налога на добавленную стоимость), изучить и обобщить резервы оптимизации таможенных платежей, повышения эффективности хозяйствования.

**Л.И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ,  
С.Л. Зверович, М.А. Кравченко, канд. экон. наук, доценты БГЭУ**

#### **МЕТОДИКА АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ, РАЗВИТИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ**

**Н**а выполнение плана и динамику товарооборота большое влияние оказывают состояние, развитие и эффективность использования материально-технической базы торговли. Под материально-технической базой прежде всего имеются в виду основные средства. В торговле по принадлежности они подразделяются на собственные и арендованные. В процессе анализа основные средства должны изучаться комплексно, независимо от их принадлежности. Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Производственные основные средства классифицируются по отраслям народного хозяйства: промышленности, сельского хозяйства, торговли, общественного питания, строительства, заготовительных организаций и др. Непроизводственные основные средства включают здания, сооружения и инвентарь, находящиеся в ведении жилищно-коммунальных хозяйств, предприятий бытового обслуживания, органов просвещения, культуры, здравоохранения, физкультуры и социального обеспечения. В первую очередь изучают произ-

водственные основные средства, обеспечивающие нормальное функционирование торговых предприятий. По выполняемым функциям производственные основные средства подразделяются на активные и пассивные. К активным основным средствам относятся машины, оборудование, приборы и тому подобные основные средства, непосредственно участвующие в торгово-производственных процессах. Пассивные основные средства включают здания, сооружения, передаточные устройства и транспортные средства, обеспечивающие нормальное функционирование активных основных средств. По назначению основные средства торговых предприятий подразделяются на здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

Анализ материально-технической базы торговли обычно начинают с изучения и оценки состава и структуры производственных основных средств. В торговле, как и в других отраслях на-