

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК [657.1 + 657.6] : 339.543

ЦЫКУНОВ ИГОРЬ ВЛАДИМИРОВИЧ

**РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА  
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Минск – 2005



## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** Грамотная государственная политика предполагает понимание таможенных платежей не только как фискального инструмента, но и как важного стимула развития новых производств, способа привлечения инвестиций для импортозамещения, с одной стороны, и активизации экспорта — с другой. Для практической реализации такой политики необходимо выработать научно обоснованные методики, касающиеся взимания таможенных платежей.

Актуальной проблемой эффективного управления финансами государства в условиях рыночной экономики является формирование необходимого и достаточного набора специальных экономических показателей, которые могли бы полно и всесторонне отразить состояние эффективности сбора таможенных платежей, их структуру, влияние внешних и внутренних факторов на величину взимаемых таможенных платежей, планирование доходов бюджета от деятельности таможенных органов на будущие периоды.

Формирование и проведение подобной государственной политики трудно представить себе без надежного учетно-аналитического обеспечения взимания таможенных платежей. Достоверный учет и действенный анализ позволяют получить четкую картину относительно финансовых потоков, обусловленных уплатой таможенных платежей, определить факторы, влияющие на величину таможенных платежей, обосновать мероприятия, способные устранить выявленные недостатки.

Управленческий учет и анализ как составные части системы экономического управления непосредственно связаны с процессами планирования, прогнозирования, решения тактических и стратегических задач управления таможенными органами. В связи с новизной эти функции управления призваны формировать качественную учетно-аналитическую информацию, необходимую для оптимизации процесса управления таможенными платежами.

Методики учета и контроля взимания таможенных платежей, используемые в настоящее время в таможенных органах, не в полной мере отвечают современным требованиям. Так, в них отсутствует четкая, научно обоснованная методология, отражающая процесс взимания таможенных платежей с учетом всех специфических факторов. Это в свою очередь не позволяет организовать комплексный автоматизированный учет и осуществлять эффективный контроль и анализ таможенных платежей.

Проблемам осмысления современного места учета и анализа в системе управления субъектами хозяйствования посвящены труды известных отечественных и зарубежных ученых-экономистов, в частности, В.П. Астахова, Ф.Ф. Бутынца, М.А. Вахрушиной, Л.Л. Ермолович, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, В.В. Ковалева, Л.И. Кравченко, И.С. Мацквичуса, А.П. Михалкевича, С.А. Николаевой, В.Ф. Паляя, Д.А. Панкова, П.Я. Папковской, Г.В. Савицкой, Я.В. Соколова, О.В. Соловьева, В.И. Стражева, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и др. В этих работах нашли достаточно серьезную проработку вопросы теории, методологии и методики финансового и управленческого бухгалтерского учета и микроэкономического анализа применительно к специфике промышленных, торговых, сельскохозяйственных предприятий. С сожалением приходится констатировать тот факт, что проблемы совершенствования управленческого учета и анализа таможенных платежей в системе экономического управления тамо-

женными органами в течение длительного времени находятся вне области научных исследований. Данная диссертационная работа является первой попыткой научного осмысления широкого спектра проблематики, связанной с улучшением организации ведения учета, состояния отчетности и экономического анализа таможенных платежей, результатов функционирования таможенных органов Республики Беларусь.

Следует отметить тот факт, что наличие специфических объектов учета в системе таможенных органов и выполняемых операций с таможенными платежами потребовало как адаптации общепринятых элементов метода бухгалтерского учета применительно к особенностям таможенных органов, так и разработки новых методик, обеспечивающих адекватное отражение операций, обусловленных осуществлением таможенных платежей в рамках действующего таможенного законодательства.

Особую актуальность исследованию придает и тот факт, что деятельность таможенных органов формирует почти 40 % доходной части бюджета страны. В этих условиях велика контрольная функция учета и отчетности. Следовательно, правовая среда, в рамках которой приходится действовать таможенным органам, требует построения новой системы управленческого учета таможенных платежей прежде всего в части формирования новых информационных массивов для решения управленческих задач.

**Связь работы с крупными научными программами, темами.** Диссертация является самостоятельным, целостным и законченным научным трудом. Она выполнена в соответствии с темой научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ «Совершенствование теории, методологии и организации бухгалтерского учета, контроля, аудита и анализа хозяйственной деятельности предприятий (организаций) в социально ориентированной рыночной экономике».

По результатам исследования разработан ряд практических рекомендаций по методикам управленческого учета, отчетности и анализа таможенных платежей, которые с 2004 г. используются в практике экономического управления таможенными органами.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является научное обоснование и разработка методических рекомендаций по ведению управленческого учета, формированию внутренней отчетности и проведению анализа таможенных платежей.

Данная цель обусловила постановку и решение следующих задач:

- обосновать и выработать пути, формы и методы совершенствования системы экономического управления таможенными органами страны на основе использования взаимосвязанных информационных потоков учета, отчетности и анализа таможенных платежей;
- разработать специальный план счетов для целей управленческого учета и отчетности таможенных платежей;
- содержательно структурировать совокупность объектов управленческого учета таможенных платежей;
- разработать регистры синтетического и аналитического учета таможенных платежей;
- разработать систему учетных записей, определяющую взаимосвязь объектов и субъектов управленческого учета таможенных платежей;

- усовершенствовать действующую информационную базу для учета операций по начислению и взиманию таможенных платежей на основе автоматизированной системы обработки учетно-аналитической информации;

- разработать методические рекомендации по составлению и структурной перестройке форм внутрисистемной отчетности по таможенным платежам;

- разработать методики текущего и прогнозного анализа таможенных платежей, основанные на построении стройных логических и математических факторных моделей, позволяющих количественно и качественно оценивать эффективность деятельности таможенных органов в части взимания таможенных платежей.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования является система таможенных платежей, взимаемых таможенными органами Республики Беларусь в соответствии с действующим законодательством. Предметом исследования выступают проблемы теории и методики управленческого учета и анализа таможенных платежей, которые являются важным элементом формирования бюджета страны.

**Методология и методы проведенного исследования.** Теоретическую и методологическую основу исследования составили общенаучные методы: анализ и синтез, наблюдение, сопоставление, умозаключение, системный подход, метод экспертных оценок, абстрактно-логический; специальные приемы и способы бухгалтерского учета и экономического анализа. Изучались научные труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, а также нормативные документы, регулирующие деятельность таможенных органов Республики Беларусь, Российской Федерации и других стран. Информационной базой исследования являлись опубликованные статистические данные, информация оперативной, статистической и бухгалтерской отчетности, а также материалы, полученные автором в ходе апробации научных разработок в результате анализа состояния учетно-аналитического обеспечения в системе таможенных органов Республики Беларусь.

**Научная новизна и значимость полученных результатов.** Научная новизна исследования состоит в разработке теоретических положений и методических рекомендаций, направленных на совершенствование и развитие управленческого учета, отчетности и анализа таможенных платежей в таможенных органах. К числу наиболее значимых результатов, имеющих научную новизну, относятся:

- комплексная методика управленческого учета таможенных платежей на основе впервые разработанного внутреннего управленческого плана счетов;

- разработанная для таможенных органов Республики Беларусь система учетных записей, отражающая объективную логическую и хронологическую связь между объектами управленческого учета и субъектами таможенных платежей;

- разработанные впервые регистры синтетического и аналитического учета таможенных платежей;

- система автоматизированной обработки учетно-аналитической информации по таможенным платежам;

- разработанная методика составления внутрисистемной управленческой отчетности по таможенным платежам;

- разработанные впервые методики анализа таможенных платежей, основанные на построении стройных логических и математических факторных моделей, огра-

жающих процесс взимания таможенных платежей и позволяющих легально определять факторы, влияющие на формирование доходной части бюджета.

**Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов.** Разработанные методики управленческого учета и анализа таможенных платежей прошли апробацию в Управлении тарифного регулирования и таможенных платежей Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. Они положены в основу разработанной диссертантом комплексной системы автоматизации учета и отчетности таможенных платежей, применяемой в Минской региональной и Могилевской таможнях.

Социальная значимость результатов исследования выражается в создании условий для эффективной работы таможенной системы Республики Беларусь в части формирования доходной части бюджета страны.

Экономическая значимость полученных результатов состоит в том, что реализация содержащихся в диссертации выводов и предложений позволяет значительно расширить информационную емкость учетно-аналитического обеспечения процедур осуществления таможенных платежей, повышает эффективность управленческих решений, способствует полному и своевременному взиманию таможенных платежей и увеличению доходов бюджета Республики Беларусь от деятельности таможенных органов.

Практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертационного исследования подтверждена актами о внедрении их в деятельность таможенной системы страны.

#### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**

1. Разработанная впервые для таможенных органов Республики Беларусь комплексная методика управленческого учета таможенных платежей, включающая в себя, во-первых, специально разработанный план счетов, предназначенный для отражения всех особенностей взимания таможенных платежей; во-вторых, содержательное структурирование всей совокупности объектов управленческого учета, связанных с таможенными платежами; в-третьих, систему синтетических и аналитических регистров учета, обеспечивающих формирование единого информационного массива в разрезе следующих классификационных признаков: плательщики, виды платежей, коды валют и назначений таможенных платежей; в-четвертых, систему учетных записей, посредством которой устанавливается логическая и хронологическая связь между всеми объектами и субъектами управленческого учета таможенных платежей.

2. Разработанная методика автоматизированной системы учета таможенных платежей, практическое исполнение которой обеспечивает оперативное создание в режиме реального времени информационной базы, отражающей весь организационно-экономический и финансовый механизм, а также последовательность операций по начислению и взиманию таможенных платежей, формированию соответствующей доходной части бюджета.

3. Разработанная методика формирования внутрисистемной управленческой отчетности по таможенным платежам, основу которой составляют во-первых, группировка информации по видам платежей, плательщикам, кодам валют и назначений платежей на базе разработанного управленческого плана счетов; во-вторых, многовариантность агрегирования показателей, в результате чего обеспечивается детализация

отчетных данных в разрезе вертикальной и горизонтальной иерархической структуры таможенных органов.

4. Методики текущего и прогнозного анализа таможенных платежей, которые включают в себя, во-первых, структурно-логическую и математическую формализацию совокупности причинно-следственных связей, обуславливающих финансовые потоки, связанные с таможенными платежами; во-вторых, совокупность приемов и методов, позволяющих количественно и качественно оценивать состав и структуру задолженности по таможенным платежам во временном и территориальном разрезе; в-третьих, научный аппарат измерения сроков погашаемости задолженности по таможенным платежам в разрезе плательщиков, товаров и товарных групп, экспортеров и импортеров.

**Личный вклад соискателя.** Диссертационная работа является самостоятельным научным исследованием в области управленческого учета и анализа на основе изучения и обобщения теоретических разработок и практической деятельности таможенных органов Республики Беларусь. Все методологические положения диссертации, имеющие научную новизну, практическую и экономическую значимость, разработаны соискателем лично.

**Апробация результатов диссертации.** Основные положения, выводы, результаты исследования были апробированы на международных, республиканских научных и научно-практических конференциях: «Проблемы реформирования бухгалтерского учета, аудита, подготовки и повышения квалификации учетных кадров в Республике Беларусь в соответствии с принципами, заложенными в международных стандартах» (Минск, 2002), «Предпринимательство в условиях глобализации» (Минск, 2002), «Rolul stinței și invatamantului economic în realizarea reformelor economice din Republica Moldova» (Кишинев, 2003), «Расширение Европейского союза и Республика Беларусь на новой границе» (Минск, 2004), «Актуальные проблемы рыночной экономики» (Минск, 2004), «Проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях глобализации» (Кишинев, 2005).

Отдельные положения диссертационной работы докладывались на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства и на научных конференциях по итогам научно-исследовательской работы учетно-экономического факультета БГЭУ.

**Опубликованность результатов.** По результатам исследования опубликовано 15 научных работ, в том числе 5 статей в научно-рецензируемых журналах, 7 материалов конференций и 3 тезиса докладов на конференциях (из них 2 — в Молдавии). Общий объем опубликованных материалов — 34 страницы.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 124 наименования, и приложений. Полный объем диссертации — 159 страниц. Объем, занимаемый 13 таблицами, 6 рисунками и 15 приложениями, составляет 62 страницы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «Значение, задачи и особенности учета и анализа таможенных платежей в системе таможенных органов Республики Беларусь» обоснована

актуальность проблемы формирования специальных экономических показателей, совокупность которых позволяет дать количественную и качественную оценку эффективности механизма сбора таможенных платежей, их структуры, а также измерение влияния основных внешних и внутренних факторов на величину взимаемых таможенных платежей. Это способствует более точному планированию величины доходов бюджета от деятельности таможенных органов.

Определены роль и значение таможни в системе национальной экономики страны. Анализ динамики последних лет развития экономики Беларуси свидетельствует о постоянном возрастании удельного веса таможенных платежей в доходной части государственного бюджета за период 1995—2004 гг. (рис. 1).

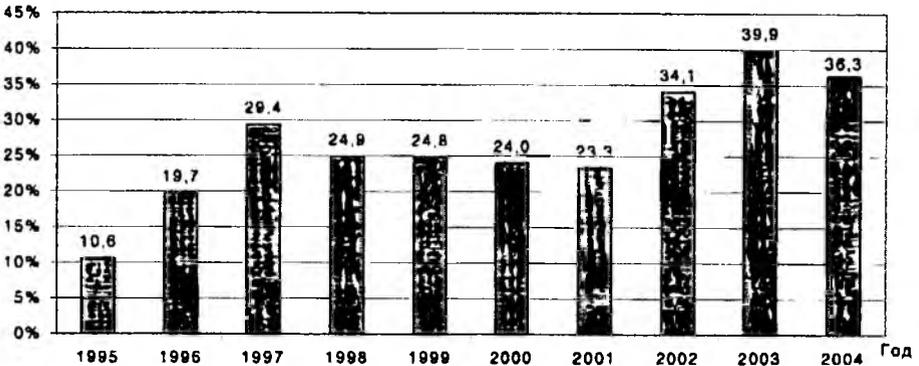


Рис. 1. Динамика доли доходов бюджета от деятельности таможенных органов в общей сумме доходов республиканского бюджета

Источник: отчетные данные финансово-экономического управления Государственного таможенного комитета.

Очевидно, что эффективная деятельность таможенной системы невозможна без надежного учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в процессе осуществления взимания таможенных платежей. Только достоверный учет и анализ позволяют раскрыть сложнейший механизм сбора таможенных платежей в масштабе государства, а также дать оценку факторам, обуславливающим величину доходов, поступающих в бюджет страны, и обосновать организационно-экономические мероприятия, позволяющие предупредить и своевременно устранить недостатки в системе взимания таможенных платежей.

В диссертации исследована сущность и раскрыто содержание основных видов таможенных платежей как специфических объектов учета, присущих только таможенной системе. Подробно рассмотрены основные особенности уплаты таможенных платежей, в частности такие как плательщики таможенных платежей, сроки и валюта уплаты, последовательность взыскания таможенной задолженности, возврат излишне уплаченных таможенных платежей, отсрочки по уплате таможенных платежей, а также объекты учета, которые не связаны непосредственно с уплатой таможенных платежей, — льготы по уплате таможенных платежей, взаимозачеты подлежащих уплате в бюджет таможенных платежей, неуплачиваемые и невостребованные платежи.

Ведение управленческого учета таможенных платежей, отражающего специфику данных объектов, обусловлено необходимостью контроля за полнотой и своевременностью формирования доходной части бюджета страны. Такой учет позволяет более точно измерять величину поступлений таможенных платежей в бюджет, давать информацию не только об общей сумме, включающей в себя также излишне уплаченные и неуплачиваемые таможенные платежи, но и о реальном поступлении денежных средств в доход бюджета. Эта информация может быть получена только на основе управленческого учета таможенных платежей путем сопоставления начисленных к уплате сумм, возврата, взаимозачета и их фактического поступления в бюджет.

Изучен опыт не только Беларуси, но и России, Казахстана в части применяемых подходов к учету и контролю таможенных платежей. Исследование показало отсутствие научно разработанных комплексных методик по учету, контролю и анализу таможенных платежей как специфического объекта экономического управления таможни.

На основе оценки существующей системы экономического управления таможенными платежами обоснованы и определены направления ее совершенствования в части развития методик управленческого учета и анализа. Сделаны следующие выводы: действующая система учета, контроля и анализа таможенных платежей не обеспечивает таможенные органы страны достоверной информацией о величине и структуре доходов, поступающих в бюджет; процесс взимания таможенных платежей объективно требует их развернутой экономической группировки и подробной детализации по целому ряду таких существенных признаков, как плательщики, назначения, виды платежей и коды валюты; отсутствуют современные системы автоматизированной обработки учетно-аналитической информации и формирования необходимой управленческой отчетности по таможенным платежам.

Решить выявленные проблемы можно путем использования в рамках управленческого учета таких классических элементов метода бухгалтерского учета, как счета, двойная запись, отчетность, а также на основе компьютерных технологий, позволяющих упорядочивать информационные массивы в зависимости от компетенции пользователей, принимающих управленческие решения.

В работе сформулированы пути совершенствования учета и анализа таможенных платежей, основными из которых являются: 1) специальная методика управленческого учета таможенных платежей, адаптированная к особенностям функционирования таможенной системы на основе их специфических объектов, субъектов и законодательной базы регулирования таможенных платежей в Республике Беларусь; 2) система автоматизированной обработки учетно-аналитической информации по таможенным платежам; 3) методика формирования оперативной и текущей управленческой отчетности по таможенным платежам; 4) методики текущего и прогнозного анализа таможенных платежей.

Вторая глава **«Управленческий учет таможенных платежей и методические рекомендации по его совершенствованию»** посвящена разработке методик по управленческому учету таможенных платежей. Обоснована необходимость создать специальный план счетов управленческого учета таможенных платежей для использования внутри системы таможенных органов. По мнению диссертанта, данный план счетов предназначен для учета операций по начислению, уплате, возврату, взысканию таможенных платежей (табл. 1). Для детализации информации о таможенных плате-

жах предложена система аналитических счетов по следующим признакам: плательщики, вид платежа, код валюты и назначение платежа.

Таблица 1

## План счетов управленческого учета таможенных платежей

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
<b>Раздел I «Денежные средства»</b>			
10	Транзитный счет таможенного органа		По видам платежей
11	Валютный счет		По видам платежей и валют
12	Касса	01	Касса в национальной валюте
		02	Валютная касса
<b>Раздел II «Расчеты»</b>			
20	Расчеты с субъектами хозяйствования	01	Расчеты с субъектами хозяйствования по грузовой таможенной декларации
		02	Расчеты по отсрочкам сроком до 2 месяцев
		03	Расчеты по отсрочкам сроком до 6 месяцев
		04	Расчеты по налоговому кредиту
21	Расчеты с бюджетом		По видам платежей
22	Возврат излишне уплаченных таможенных платежей		По видам платежей
23	Таможенная задолженность		По видам платежей
24	Взаимозачет подлежащих уплате в бюджет таможенных платежей		По видам платежей
25	Перераспределение назначения платежа		По видам платежей
26	Неуплачиваемые таможенные платежи	01	Платежи, не уплачиваемые в соответствии с заявленным таможенным режимом
		02	Освобождения
		03	Тарифные преференции
<b>Раздел III «Прочие неналоговые доходы»</b>			
40	Невостребованные суммы таможенных платежей		По видам платежей

Источник: разработка автора.

Рассмотрим более подробно суть предлагаемой системы счетов (субсчетов) и хозяйственных операций, возникающих в ходе осуществления взимания таможенных платежей.

Для учета движения денежных средств в национальной валюте Республики Беларусь предлагается использовать активный счет 10 «Транзитный счет таможенного органа». На нем предполагается обобщать информацию о наличии и движении денежных средств в денежной единице Республики Беларусь. По дебету счета отражаются поступления от плательщика таможенных платежей, а также суммы излишне уплаченных платежей, подлежащие возврату плательщику. По кредиту счета отража-

ются суммы таможенных платежей, поступившие в доход республиканского бюджета, и суммы возврата излишне уплаченных платежей. Ежедневно на конец рабочего дня счет 10 закрывается и сальдо не имеет.

Учет движения денежных средств в иностранной валюте предлагается вести на активном счете 11 «Валютный счет». По дебету счета отражаются поступления от плательщика таможенных платежей в иностранной валюте и белорусских рублях в пересчете по курсу, установленному на дату поступления платежа, а также суммы излишне уплаченных платежей, подлежащих возврату плательщику. По кредиту счета показываются суммы таможенных платежей по видам валют, поступившие в доход республиканского бюджета.

Для учета наличных денежных средств, полученных от плательщика, диссертант считает целесообразным использовать активный счет 12 «Касса», включающий в себя два субсчета. На субсчете 12.01 обобщается информация по движению денежных средств в кассе таможенного органа в национальной денежной единице Республики Беларусь. По дебету субсчета отражается поступление таможенных платежей в национальной валюте, по кредиту — взнос наличных денежных средств на транзитный счет таможи. На субсчете 12.02 «Валютная касса» отражается движение денежных средств в иностранных валютах по их видам.

Активно-пассивный счет 20 «Расчеты с субъектами хозяйствования», детализированный на четыре субсчета, предназначен для учета расчетов с участниками внешнеэкономической деятельности. На субсчете 20.01 «Расчеты с субъектами хозяйствования по ГТД» обобщается информация о всех видах таможенных платежей, начисленных по грузовой таможенной декларации (ГТД). По дебету субсчета отражаются суммы, начисленные по ГТД, а по кредиту — перечисленные по платежным документам денежные средства на транзитный счет таможи. Дебетовое сальдо по субсчету показывает сумму задолженности субъекта хозяйствования по уплате таможенных платежей, кредитовое сальдо — сумму излишне уплаченных таможенных платежей. На субсчете 20.02 «Расчеты по отсрочкам сроком до 2 месяцев» обобщается информация о всех видах таможенных платежей, по которым предоставлена 2-месячная отсрочка. По дебету субсчета отражаются суммы, начисленные по ГТД, и суммы процентов за пользование отсрочкой, а по кредиту — перечисленные по платежным документам денежные средства на транзитный счет таможи по истечении указанного срока и суммы процентов. Дебетовое сальдо по субсчету характеризует сумму непогашенных отсрочек. На субсчете 20.03 «Расчеты по отсрочкам сроком до 6 месяцев» обобщается информация о всех видах таможенных платежей, по которым предоставлена 6-месячная отсрочка. По структуре он аналогичен субсчету 20.02. На субсчете 20.04 «Расчеты по налоговому кредиту» обобщается информация по всем видам таможенных платежей, по которым предоставлен налоговый кредит. Дебетовое сальдо показывает непогашенную сумму налогового кредита. Структура счета 20 представлена на рис. 2.

По каждому субъекту хозяйствования на основании введенной информации формируется разработанный диссертантом лицевой счет плательщика. Основным достоинством предлагаемой формы лицевого счета плательщика является отражение общего состояния расчетов плательщика с бюджетом с учетом платежей в различных валютах. Документ дополнен рядом новых взаимосвязанных реквизитов, отражаю-

ших суммы таможенных платежей по видам, сроки уплаты которых изменены и не наступили на дату формирования лицевого счета, и суммы таможенной задолженности. Это позволяет в оперативном режиме управления получать информацию о суммах начисленных платежей, задолженности, возвратов, отсроченных и довызысканных платежей в разрезе аналитических признаков.

Синтетический счет															
20 «Расчеты с субъектами хозяйствования»															
Синтетические счета второго порядка (субсчета)															
20.01			20.02				20.03				20.04				
Аналитические счета															
Плательщики	Виды платежей	Код валюты	Назначение платежа	Плательщики	Виды платежей	Код валюты	Назначение платежа	Плательщики	Виды платежей	Код валюты	Назначение платежа	Плательщики	Виды платежей	Код валюты	Назначение платежа

Рис. 2. Структура счета 20 «Расчеты с субъектами хозяйствования»

Источник: разработка автора.

Использование счета 21 «Расчеты с бюджетом» позволяет обобщать информацию по поступившим в доход бюджета суммам таможенных платежей. По дебету счета отражаются денежные средства, поступившие в бюджет, по кредиту — начисленные суммы таможенных платежей по ГТД, пеня за несвоевременную уплату платежей, суммы возвратов излишне уплаченных платежей и суммы перераспределения назначения платежей. Дебетовое сальдо по счету показывает сумму денежных средств, поступивших в бюджет, кредитовое сальдо — сумму задолженности участников ВЭД перед бюджетом.

Для учета излишне уплаченных таможенных платежей предлагается использовать счет 22 «Возврат излишне уплаченных таможенных платежей», где показываются суммы излишне уплаченных таможенных платежей, подлежащие возврату на основании заявления плательщика. По дебету счета записываются согласованные к возврату суммы излишне уплаченных таможенных платежей, по кредиту — их перечисление плательщику с транзитного счета таможни.

Предлагается применять активно-пассивный счет 23 «Таможенная задолженность» для отражения информации о суммах задолженности по уплате таможенных платежей. По дебету показываются выявленная сумма задолженности по результатам постоянно проводимого контроля и начисленная сумма пени, по кредиту — погашение должником выявленной задолженности. Дебетовое сальдо отражает подлежащую к взысканию сумму задолженности и сумму пени по ней, кредитовое сальдо — суммы излишне взысканных таможенных платежей.

Счет 24 «Взаимозачет подлежащих уплате в бюджет таможенных платежей» предназначен для обобщения информации о суммах таможенных платежей, начисленных к уплате, но не уплаченных по причине проведения взаимозачета. Наличие специального счета для отражения данной операции позволяет учитывать суммы

взаимозачета как суммы таможенных платежей, поступивших в доход бюджета, и накапливать аналитику в отношении участвовавших во взаимозачетах организациях. По дебету счета отражаются суммы, начисленные по ГТД и учитываемые как поступившие в доход бюджета, по кредиту — суммы, в отношении которых получен документ «Решение Министерства финансов Республики Беларусь о проведении взаимозачета». Кредитовое сальдо указывает на неиспользованные суммы, в отношении которых возможен взаимозачет. По окончании взаимозачета (например, при оформлении всего объема товара) неиспользованные суммы по взаимозачету подлежат сторнированию.

Применение счета 25 «Перераспределение назначения платежа» позволяет отражать внутреннее перераспределение одного вида платежа на другой (другие) по кодам назначения таможенных платежей. По дебету счета показываются суммы таможенных платежей с новым назначением, по кредиту — перераспределяемая сумма платежа с исходным назначением. Данный счет сальдо не имеет.

На счете 26 «Неуплачиваемые таможенные платежи» предлагается обобщать информацию о суммах таможенных платежей, начисленных к уплате, но не уплаченных по причине предоставления льгот по их уплате или если уплата таможенных платежей не требуется в соответствии с заявленным таможенным режимом. Данные суммы отражаются по дебету счета, а суммы льгот, полученных в нарушение законодательства, по которым образовалась таможенная задолженность, — по кредиту. Данный счет имеет три субсчета для отражения сумм предоставленных льгот по видам: в соответствии с заявленным режимом (субсчет 26.01), освобождения (субсчет 26.02) и тарифные преференции (субсчет 26.03).

Для учета таможенных платежей, излишне уплаченных, но не востребованных плательщиком в трехгодичный срок со дня уплаты, предназначен пассивный счет 40 «Невостребованные суммы таможенных платежей». Данные суммы отражаются по кредиту счета при списании невостребованных излишне уплаченных платежей в бюджет. Счет является накопительным.

Для систематизации и обобщения информации о таможенных платежах автором предложена система специальных аналитических и синтетических учетных регистров.

В диссертации разработана целостная методика управленческого учета таможенных платежей по всевозможным операциям, обусловленная действующим законодательством. Рекомендуемая система проводок по основным операциям с таможенными платежами представлена в табл. 2.

Разработанная методика автоматизированной системы обработки информации, генерируемой в рамках управленческого учета таможенных платежей, применяется в таможенных республиках и позволяет создать единый структурированный информационный массив, отражающий организационно-экономический механизм и последовательность операций по начислению и взиманию таможенных платежей. Использование автоматизированной системы обработки информации дает возможность оперативно и гибко адаптировать предлагаемую методику управленческого учета таможенных платежей к быстро меняющимся требованиям законодательства, а также обеспечивает формирование оперативной и текущей управленческой отчетности для различных уровней управления таможенными органами с целью оптимизации принимаемых решений.

## Корреспонденция счетов по учету таможенных платежей

Содержание операции	Код счета	
	Дебет	Кредит
На транзитный счет таможи поступили таможенные платежи от плательщика (сумма погашения задолженности)	10	20
Начислено по грузовой таможенной декларации	20	21
Списаны с транзитного счета денежные средства в бюджет	21	10
Начислены суммы излишне уплаченных таможенных платежей, подлежащие возврату плательщику	22	21
На транзитный счет таможи поступили из бюджета денежные средства для возврата излишне уплаченных платежей	10	22
С транзитного счета перечислены плательщику излишне уплаченные таможенные платежи	20	10
На основании заявления плательщика принято решение о перераспределении излишне уплаченной суммы по одному виду платежа на другой вид	25	21
В таможе произведено перераспределение суммы с одного вида платежа, уплаченного плательщиком, на другой вид	20	25
Таможней списана сумма в бюджет по излишне уплаченным плательщиком таможенным платежам по истечении 3-летнего срока исковой давности	20	40
Выявлена таможенная задолженность у плательщика в связи с несвоевременной или неполной уплатой таможенных платежей	23	20
С должника списана таможенная задолженность после ее уплаты	20	23
Начислена пеня за несвоевременную уплату платежа	20	21
Начисленная пеня списана на таможенную задолженность	23	20
На транзитный счет таможи от плательщика поступила сумма пени по таможенной задолженности	10	20
Плательщику предоставлена отсрочка сроком до 2 месяцев	20.02	20.01
Начислено по ГТД	20.01	21
На транзитный счет таможи от плательщика поступила сумма в счет погашения отсрочки	10	20.02
Сторнирование неиспользованных сумм отсрочки	20.02	20.01
Начислена сумма взаимозачета по таможенным платежам на основании Решения Министерства финансов	20	24
Начислено по ГТД в счет взаимозачета	24	21
Проведен взаимозачет на основании полученного таможей Извещения Министерства финансов Республики Беларусь	21	20
Сторнирование неиспользованных сумм взаимозачета	20	24

Источник: разработка автора.

Предлагаемая методика учета платежей позволяет формировать новые виды оперативной и периодической отчетности: Отчет о предоставлении отсрочки по уплате таможенных платежей, Отчет обоснованности возврата излишне уплаченных таможенных платежей. Автором обоснована практическая необходимость информационного преобразования и структурной перестройки Отчета о таможенных и прочих платежах в торговом обороте (формы 1-III). Практическое применение разработанной автором системы управленческой отчетности заключается в том, что происходит упорядочива-

ние информационных массивов в зависимости от пользователей, находящихся на различных иерархических уровнях управления таможенной системой. Обеспечивается адекватность уровня установленной компетенции пользователя и той информации, которая необходима и достаточна для принятия управленческого решения.

Научно обоснованные диссертантом рекомендации по совершенствованию управленческого учета и отчетности позволяют обеспечить строгое соблюдение законодательства, снизить трудоемкость учетных работ и исключить субъективный подход при принятии управленческих решений на всех уровнях иерархической структуры таможенных органов.

В третьей главе «**Управленческий анализ таможенных платежей и методические рекомендации по его совершенствованию**» разработан ряд методик, предназначенных для проведения анализа таможенных платежей. Новизна методики текущего анализа таможенных платежей заключается в определении основного результативного показателя деятельности таможни — начисленной суммы таможенных платежей; построении структурно-логической модели факторной системы, отражающей перечень и соподчиненность причин, обуславливающих уровень начисленных платежей; формализации данного показателя в разрезе основных факторов, величину которого можно определить по формуле

$$\text{ВНД} = \text{ПУД} + \text{ТРД} + \text{ЛПД} + \text{ОКД},$$

где ВНД — всего начислено таможенных платежей по ГТД;

ПУД — сумма платежей, подлежащих уплате по ГТД;

ТРД — сумма платежей, начисленных и не подлежащих уплате в соответствии с заявленным таможенным режимом;

ЛПД — сумма предоставленных льгот и тарифных преференций;

ОКД — сумма предоставленных отсрочек, налогового кредита.

Прикладное значение разработанной методики горизонтального анализа результативного показателя заключается в возможности проведения структурного анализа таможенных платежей с целью выявления негативных и позитивных тенденций, влияющих на сумму доходов бюджета от деятельности таможенных органов. Вертикальный анализ необходим для изучения структуры каждого показателя отчета, имеющего наибольший удельный вес, по видам платежей, что позволит определять наиболее общие факторы, влияющие на доходы бюджета, такие как изменение структуры импорта (экспорта), ставок таможенных платежей и др.

Разработана методика анализа таможенной задолженности, новизна которой состоит в структурном анализе таможенной задолженности в разрезе сроков погашения (30, 90, 180 дней, 1 год и т.д.). Методика предусматривает расчет удельного веса таможенной задолженности, погашенной в каждом из периодов. Доля коротких периодов характеризует оперативность принимаемых мер по взысканию задолженности и позволяет оценить эффективность применяемых механизмов взыскания. Доля длительных периодов дает возможность выделять сумму задолженности, которую можно отнести к безнадежной. В результате структурного анализа оценивается качественное состояние таможенной задолженности, определяется, за счет каких основных механизмов взыскания произошло ее погашение. Это в конечном итоге приведет к повышению эффективности работы таможенных органов по взысканию таможенной задолженности.

Разработана методика анализа средней продолжительности погашения таможенной задолженности. В ее основу положен расчет универсального показателя средней погашаемости таможенной задолженности в днях за несколько анализируемых периодов. Данный показатель отражает среднее количество дней, за которое погасалась таможенная задолженность в анализируемом периоде. Отличительной особенностью и достоинством предложенной методики является ее универсальность, состоящая в возможности учитывать не только абсолютную величину задолженности, но и динамику ее возникновения и погашения по двум аспектам: временному (день, декада, месяц, квартал) и территориальному (таможни).

На основе методики средней продолжительности погашения таможенной задолженности можно осуществлять нормирование среднего допустимого срока нахождения средств в задолженности по таможенным платежам. Последующее сравнение данного показателя с фактическим сроком погашения таможенной задолженности покажет динамику эффективности взыскания задолженности как по таможенной системе в целом, так и по отдельным территориальным подразделениям (таможням).

Автором разработана методика прогнозной оценки вариантов возможных способов предоставления плательщику отсрочки по уплате таможенных платежей, новизна которой заключается в возможности устранения скрытых потерь бюджета, возникающих из-за несоответствия величины учетной ставки Национального банка (на ее основании рассчитываются проценты по предоставленной отсрочке) изменения курса иностранных валют за время отсрочки.

Как показала практическая апробация, предложенные методики анализа таможенных платежей являются действенным инструментом, обеспечивающим высокую эффективность взимания таможенных платежей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение проблем управленческого учета и анализа в таможенных органах Республики Беларусь позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения, имеющие научную новизну и практическую значимость:

1. Теоретически обоснована необходимость и доказана возможность использования на практике разработанного в диссертации плана счетов для целей управленческого учета таможенных платежей. Впервые разработана система синтетических и аналитических регистров учета, обеспечивающих формирование единого информационного массива в разрезе следующих классификационных признаков: плательщики, коды валюты, виды и признаки таможенных платежей.

Сформирована и содержательно структурирована совокупность объектов управленческого учета и операций, связанных со взиманием таможенных платежей. Разработана система учетных записей, устанавливающая логическую и хронологическую взаимосвязь объектов и субъектов управленческого учета таможенных платежей, базирующаяся на разработанном в диссертации плане счетов, что позволяет отражать в учете все операции, связанные с установленным законодательством порядком взимания таможенных платежей.

Практическим аспектом применения предложенной корреспонденции счетов явились усовершенствование действующей формы и разработка новой методики ведения основного учетного документа, применяемого в таможенных органах, — лицевого счета плательщика таможенных платежей. Основное достоинство предлагаемой формы лицевого счета плательщика — отражение общего состояния расчетов плательщика с бюджетом с учетом сумм платежей в различных валютах. Кроме того, усовершенствована ее структура за счет выделения разделов, отражающих, во-первых, уплаченные платежи по каждому платежному документу; во-вторых, начисленные суммы по грузовым таможенным декларациям, а также суммы предоставленных отсрочек, таможенной задолженности, предоставленных льгот и другие в разрезе видов платежей и валют [2, 6, 7, 8, 10].

2. Разработана методика автоматизированной системы обработки информации, генерируемой в рамках управленческого учета таможенных платежей. Предлагаемая методика основана на ряде предпосылок, к числу основных из них относятся:

- использование общепринятых принципов и элементов метода бухгалтерского учета для решения задач управленческого типа;
- создание единого информационного массива, отражающего весь организационно-экономический механизм и всю последовательность операций по начислению и взиманию таможенных платежей;
- возможность оперативной и гибкой адаптации предлагаемой методики управленческого учета таможенных платежей к быстро меняющимся требованиям законодательства;
- возможность подготовки оперативной и текущей управленческой отчетности для различных уровней управления таможенными органами с целью оптимизации принимаемых управленческих решений;
- проведение факторного анализа показателей, характеризующих динамику взимания таможенных платежей на всех иерархических и территориальных уровнях таможенных органов Республики Беларусь [1, 6, 8, 9, 13, 14, 15].

3. Исследование содержания отчетности по таможенным платежам, используемой в таможенных органах, показало, что существующая методика составления управленческой отчетности по взиманию таможенных платежей имеет следующие недостатки:

- ориентация показателей отчетности только на высшие уровни административного руководства таможенной системой;
- низкий уровень достоверности и качества отчетной информации, что связано с обработкой больших объемов неструктурированных первичных данных.

В диссертации обоснована практическая необходимость формирования новых видов управленческой отчетности по таможенным платежам, ориентированных на все уровни иерархической структуры управления таможенной системы Республики Беларусь, включая самый низкий уровень — непосредственных исполнителей.

Разработанная методика формирования оперативной и текущей управленческой отчетности по таможенным платежам позволяет обеспечить действенный эффективный контроль за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей. Характерной особенностью предложенной отчетности является многовариантность аг-

регирования показателей исходя из потребностей конкретных структур управленческой иерархии таможенных органов.

Примером интегрированной отчетности, необходимой для обеспечения принятия оперативных управленческих решений, могут служить разработанные формы управленческой отчетности: Отчет о предоставлении отсрочек по уплате таможенных платежей, Отчет о возврате излишне уплаченных таможенных платежей. Достоинством разработанной системы отчетности является возможность предоставления пользователям, ответственным за принятие управленческих решений в пределах своей компетенции, информации, обеспечивающей принятие компетентных и ответственных решений.

Практическое применение предлагаемой методики формирования оперативной и текущей управленческой отчетности заключается в том, что происходит упорядочивание информационных массивов в зависимости от пользователей, находящихся на различных иерархических уровнях управления системой таможни. Обеспечивается адекватность уровня установленной компетенции пользователя и той информации, которая необходима и достаточна для принятия управленческого решения [4, 11, 12].

4. Разработаны методики текущего и прогнозного анализа таможенных платежей, а также, на базе усовершенствования структуры и содержания Отчета о таможенных и прочих платежах в торговом обороте, методики горизонтального и вертикального анализа основного показателя — начисленной суммы таможенных платежей. Прикладное значение методик анализа этого результативного показателя в разрезе приведенных факторов заключается в возможности проведения оперативного и текущего структурного анализа таможенных платежей с целью своевременного выявления негативных тенденций, влияющих на доходы бюджета от деятельности таможенных органов.

Разработанная методика анализа таможенной задолженности позволяет количественно оценить эффективность работы таможенных органов по взысканию таможенной задолженности.

Предлагаемая методика структурного анализа таможенной задолженности по срокам погашения предполагает выделение временных отрезков (30, 90, 180 дней, 1 год и т.д.), для которых производится расчет удельного веса таможенной задолженности, погашенной в каждом из периодов. Результаты структурного анализа позволяют оценить качественное состояние таможенной задолженности, определить, за счет каких законодательно установленных механизмов взыскания произошло ее погашение.

Разработанная методика аналитической оценки средней продолжительности погашения таможенной задолженности предполагает расчет показателя средней погашаемости таможенной задолженности в днях за несколько анализируемых периодов. Данный показатель характеризует среднее количество дней, за которое погашалась таможенная задолженность в анализируемом периоде. Такой критерий впервые предложено использовать для оценки эффективности деятельности таможенных органов по взысканию таможенной задолженности.

На основе разработанной методики также можно осуществлять нормирование оптимальной величины данного показателя. Сравнение нормативного срока средней погашаемости таможенной задолженности предлагается проводить с рассчитанными

значениями показателя за несколько отчетных периодов или показателями, рассчитанными в разрезе таможен республики.

Разработана методика прогнозного анализа вариантов возможных способов предоставления плательщику отсрочки таможенных платежей. Она предусматривает оценку влияния следующих факторов: учетной ставки Национального банка и изменение курсов валют за период предоставленной отсрочки. Такой анализ позволяет оптимизировать выбор наиболее предпочтительного для доходной части бюджета варианта предоставления отсрочки — в иностранной или национальной валюте [3, 5, 10].

Разработанные в диссертации методики прошли апробацию в системе таможенных органов Республики Беларусь и доказали свою практическую значимость и эффективность, что подтверждается соответствующими документами (актами о внедрении).

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### *Статьи в научно-рецензируемых журналах*

1. Цыкунов И.В. Контроль за поступлением денежных средств автоматизирован // Тамож. вестн. — 1997. — № 9. — С. 14—16.
2. Цыкунов И.В. План счетов управленческого учета в таможенных органах // Нац. бух. учет. — 2004. — № 16. — С. 46—49.
3. Цыкунов И.В. Анализ таможенных платежей // Вестн. Полоцкого гос. ун-та. Серия «Экономика и право». — 2005. — № 2. — С. 60—63.
4. Цыкунов И.В. Совершенствование управленческой отчетности по таможенным платежам // Нац. бух. учет. — 2005. — № 4. — С. 22—26.
5. Цыкунов И.В. Методика анализа и оценки таможенных платежей // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 4. — С. 40—44.

### *Материалы конференций*

6. Цыкунов И.В. Унификация учета в таможенных органах // Проблемы реформирования бухгалтерского учета, аудита, подготовки и повышения квалификации учетных кадров в Республике Беларусь в соответствии с принципами, заложенными в международных стандартах: Материалы науч.-практ. конф. Минск, 30 нояб. 2001 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 34—35.
7. Цыкунов И.В. Новые подходы в организации учета таможенных платежей // Социально-экономическое развитие и проблемы стабилизации экономики Республики Беларусь: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Бобруйск, 21—22 марта 2002 г. / БГЭУ. — Бобруйск, 2002. — С. 897—900.
8. Цыкунов И.В. Государственная поддержка предпринимательства при осуществлении внешнеэкономической деятельности // Предпринимательство в условиях глобализации: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 23—24 мая 2002 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 119—120.
9. Цыкунов И.В. Развитие учета и контроля финансовых потоков в таможенных органах // Проблемы учета, анализа, контроля и статистики в условиях реформирова-

ния экономики: Материалы Междунар. науч. конф. Минск, 17—18 окт. 2002 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 112—113.

10. Цыкунов И.В. Развитие системы учета таможенных платежей // Актуальные проблемы рыночной экономики: Материалы науч.-практ. конф. Бобруйск, 22—24 апр. 2004 г.: В 2 ч. / БГЭУ. — Минск, 2004. — Ч. 2. — С. 272—274.

11. Tsykunov I.V. The administrative reporting on customs payments // Problemele contabilității și auditului în condițiile globalizării: Conferința internațională. Kishenev, 15—16 apr. 2005 / Editura A.S.E.M. — Kishenev, 2005. — С. 55—58.

12. Цыкунов И.В. Направления совершенствования методики составления управленческой отчетности по таможенным платежам // Социально-экономическое и гуманитарное развитие белорусского общества в XXI веке: Материалы Респ. науч. конф. студентов, магистрантов, аспирантов. Минск, 16 дек. 2004 г. / БГЭУ. — Минск, 2005. — С. 207—209.

#### *Тезисы докладов*

13. Цыкунов И.В. Проблемы управления системой таможенных платежей // Rolul științei și învățământului economic în realizarea reformelor economice din Republica Moldova: Conferința internațională. Kishenev, 25—26 septem. 2003 / Departament Editorial-Poligrafic al A.S.E.M. — Kishenev, 2003. — С. 420—421.

14. Цыкунов И.В., Головкова Е.А. Инновационные технологии обучения в системе подготовки специалистов экономического профиля // Дистанционное обучение в системе подготовки бухгалтеров: Тез. докл. науч.-практ. конф. Минск, 3 апр. 2002 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 174—175.

15. Цыкунов И.В. Компьютерная технология обучения бухгалтерскому учету // Проблемы повышения качества образования специалистов экономического профиля и пути их решения: Тез. докл. науч.-метод. конф. Минск, 25—26 марта 2003 г. / БГЭУ. — Минск, 2003. — С. 129—131.



## ЦЫКУНОЎ ІГАР УЛАДЗІМІРАВІЧ

**Развіццё кіраўніцкага ўліку і аналізу мытных плацяжоў  
у сістэме мытных органаў Рэспублікі Беларусь**

**Ключавыя словы:** кіраўніцкі ўлік, кіраўніцкі аналіз, мытныя органы краіны, мытныя плацяжы, мытная запазычанасць, план рахункаў, сістэма аналітычных рахункаў, аўтаматызаваная інфармацыйная сістэма, кіраўніцкая справаздачнасць.

**Аб'ект даследавання:** сістэма мытных плацяжоў, якая збіраюцца мытнымі органамі ў адпаведнасці з дзейнічаючым заканадаўствам.

**Прадмет даследавання:** праблемы тэорыі і методыкі кіраўніцкага ўліку і аналізу мытных плацяжоў, якія з'яўляюцца важным элементам фарміравання рэспубліканскага бюджэту краіны.

**Мэта даследавання:** навуковае абгрунтаванне і распрацоўка метадычных рэкамендацый па вядзенню кіраўніцкага ўліку, фарміраванню ўнутранай справаздачнасці і правядзенню аналізу мытных плацяжоў.

**Метады праведзенага даследавання:** агульнанавуковыя метады: аналіз і сінтэз, назіранне, супастаўленне, вывад, сістэмны падыход, а таксама спецыяльныя метады і прыемы бухгалтарскага ўліку і эканамічнага аналізу.

**Навуковая навізна атрыманых вынікаў:** распрацаваны комплексная методыка кіраўніцкага ўліку мытных плацяжоў, якая ўключае спецыяльна распрацаваны план рахункаў, што прызначаны для адлюстравання ўсёй сукупнасці мытных плацяжоў у нацыянальным маштабе; карэспандэнцыя рахункаў і сістэма сінтэтычных і аналітычных рэгістраў ўліку; сістэма аўтаматызаванай апрацоўкі ўлікова-аналітычнай інфармацыі па мытных плацяжах, якая забяспечвае аператыўнае фарміраванне ў рэжыме рэальнага часу базы, што адлюстроўвае ўвесь арганізацыйна-эканамічны і фінансавы механізм па налічэнню і збіранню мытных плацяжоў, а таксама па фарміраванню аднаведнай прыбыткавай часткі рэспубліканскага бюджэту краіны; методыка фарміравання ўнутрысістэмнай кіраўніцкай справаздачнасці па мытных плацяжах і методыка бягучага і аператыўнага аналізу мытных плацяжоў.

**Ступень выкарыстання.** Вынікі даследавання ўкаранёны ў практыку эканамічнага кіравання сістэмай мытных органаў Рэспублікі Беларусь.

**Галіна выкарыстання.** Дзяржаўны мытны камітэт, фінансава-эканамічныя службы мытнаў краіны, ВНУ.

## ЦЫКУНОВ ИГОРЬ ВЛАДИМИРОВИЧ

**Развитие управленческого учета и анализа таможенных платежей  
в системе таможенных органов Республики Беларусь**

**Ключевые слова:** управленческий учет, управленческий анализ, таможенные органы страны, таможенные платежи, таможенная задолженность, план счетов, система аналитических счетов, автоматизированная информационная система, управленческая отчетность.

**Объект исследования:** система таможенных платежей, взимаемых таможенными органами в соответствии с действующим законодательством.

**Предмет исследования:** проблемы теории и методики управленческого учета и анализа таможенных платежей, которые являются важным элементом формирования республиканского бюджета страны.

**Цель исследования:** научное обоснование и разработка методических рекомендаций по ведению управленческого учета, формированию внутренней отчетности и проведению анализа таможенных платежей.

**Методы проведенного исследования:** общенаучные методы: анализ и синтез, наблюдение, сопоставление, умозаключение, системный подход, а также специальные методы и приемы бухгалтерского учета и экономического анализа.

**Научная новизна полученных результатов:** разработаны комплексная методика управленческого учета таможенных платежей, включающая специально разработанный план счетов, предназначенный для отражения всей совокупности таможенных платежей в национальном масштабе; корреспонденция счетов и система синтетических и аналитических регистров учета; система автоматизированной обработки учетно-аналитической информации по таможенным платежам, обеспечивающая оперативное формирование в режиме реального времени базы, отражающей весь организационно-экономический и финансовый механизм по начислению и взиманию таможенных платежей и формированию соответствующей доходной части республиканского бюджета страны; методика формирования внутрисистемной управленческой отчетности по таможенным платежам; методика текущего и оперативного анализа таможенных платежей.

**Степень использования.** Результаты исследования внедрены в практику экономического управления системой таможенных органов Республики Беларусь.

**Область применения.** Государственный таможенный комитет, финансово-экономические службы таможен страны, вузы.

## SUMMARY

TSYKUNOV IGOR VLADIMIROVICH

**The development of administrative accounting and analysis of customs payments in the system of customs houses in the Republic of Belarus**

**Key words:** administrative accounting, administrative analysis, customs houses of the country, customs payments, customs debt, card of accounts, system of analytical accounts, automated information system, administrative reporting.

**Object of research:** system of customs payments, imposed in accordance with ruling legislation by customs houses.

**Subject of research:** problems of theory and methods in administrative accounting and analysis of customs payments which are an important element of republic budget forming.

**Aim of the dissertation:** scientific substantiation and development of methodical recommendations about keeping of administrative accounting, forming of internal reporting and holding of customs payments analysis.

**Methods of research:** scientific methods, analysis and synthesis, observation, comparison, deduction, system concept, and special methods and techniques of bookkeeping and economic analysis.

**Scientific novelty of received results:** complex administrative accounting methods of customs payments were developed, which include specially developed card of accounts to show all the customs payments in the national scale; correspondence of accounts and system of synthetic and analytical accounting ledgers were developed; automatic information processing system of customs payments was developed, it allows to form a base in real-time processing, this base shows all the organizational, economic and financial mechanism for imposing customs payments and forming income part of republic budget; methods of forming intrasystem administrative reporting about customs payments were developed; methods of current and operative analysis for customs payments were developed.

**Degree of usage:** research results are introduced into practice of economic management by the system of customs houses in the Republic of Belarus.

**Application of research results:** State Customs Committee, financial-economic departments, higher educational establishments.

Редактор *Т.В. Бурая*  
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*  
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 19.05.2005. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,3. Тираж 60 экз. Заказ 168

УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.