

На правах рукописи



**ПОПОВ Валерий Владимирович**

**ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ МНОГОУРОВНЕВОГО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

Специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
доктора экономических наук

Оренбург – 2023

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет»

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита  
**Туякова Зауреш Серккалиевна**

Официальные оппоненты: **Суглобов Александр Евгеньевич**  
доктор экономических наук, профессор, Всероссийский научно-исследовательский институт организации производства, труда и управления в сельском хозяйстве – филиал Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Федеральный научный центр аграрной экономики и социального развития сельских территорий – Всероссийский научно-исследовательский институт экономики сельского хозяйства», руководитель, Заслуженный деятель науки РФ

**Горбунова Мария Лавровна**

доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», заведующий кафедрой мировой экономики и таможенного дела

**Удалова Зоя Васильевна**

доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

Защита состоится «15» ноября 2023 г. в 10:00 на заседании диссертационного совета 24.2.352.02, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет», по адресу: 460018, г. Оренбург, пр. Победы, д. 13, ауд. 170215.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» (ОГУ) (<http://www.osu.ru/>).

Объявление о защите и автореферат диссертации размещены на сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (<https://vak.minobrnauki.gov.ru/>).

Автореферат разослан « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Владимир Сергеевич Левин

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Современная ситуация в мире характеризуется изменениями подходов к экономической интеграции и ее принципов, декларируемых на уровне различных государств и экономических союзов. Полномасштабный рост российской экономики в этих условиях становится возможным на основе активизации внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) отечественных предприятий и стабильного пополнения федерального бюджета. Качественными и количественными характеристиками данных процессов являются таможенные платежи, которые демонстрируют результат взаимодействия российских предприятий и таможенных органов. Для успешного развития стратегии России и укрепления её экономического суверенитета необходима систематическая и детальная оценка взимания таможенных платежей, которая возможна только на основе использования объективных эмпирических данных, достоверной учетной информации и адекватного аналитического инструментария.

В связи с этим актуализируются проблемы развития методологии экономического анализа таможенных платежей, направленной на формирование комплексного информационного обеспечения решений, принимаемых на различных уровнях. Проведение данного вида экономического анализа на уровне действующих и создаваемых экономических союзов позволяет оперативно регулировать вопросы, связанные с распределением поступлений от ВЭД между странами-участницами союза и своевременно нивелировать риски снижения экономического потенциала этих государств.

Совместная деятельность субъектов предпринимательства и таможенной системы в сфере уплаты таможенных платежей определяет востребованность методического инструментария экономического анализа, разработку которого следует нацеливать на оценку эффективности противодействия недобросовестным участникам бизнес-сообщества сферы ВЭД со стороны самого таможенного органа. Существующие методики не предусматривают адаптацию приемов и методов традиционного экономического анализа к требованиям комплексного аналитического обеспечения принимаемых решений по оптимизации структуры товаропотоков, формируемых участниками ВЭД, территориальному размещению и финансированию региональных таможен, более эффективному бюджетному планированию их деятельности и т.д. Данные направления входят в систему целей в области устойчивого развития ООН.

Вышеуказанные обстоятельства характеризуют таможенные платежи как объект отдельного вида экономического анализа и обуславливают необходимость

разработки его методологии для достижения соответствующих целевых установок на четырех уровнях деятельности по взиманию таможенных платежей, характеризующих комплексный подход: международном, федеральном, межрегиональном и региональном.

В целях настоящего исследования эти уровни детализируются как межстрановой макроуровень, макроуровень государства, мезоуровень округов и регионов, мезоуровень региона, а в качестве инструмента требуется сформировать комплекс аналитических методик.

**Степень разработанности проблемы.** Совокупность проблем, связанных с формированием методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, является новой и недостаточно изученной. Исследования теоретико-методологических положений многоуровневого экономического анализа таможенных платежей и его целевых установок не получили распространения в современной науке и практике. Также недостаточно определены направления развития комплекса методов анализа и прогнозирования внешнеэкономической активности субъектов бизнеса с позиции обеспечения экономической безопасности стран-участниц различных союзов.

При разработке методологических положений нового вида экономического анализа был использован накопленный научный потенциал в данной области исследования и работы следующих российских ученых: Н.Э. Бабичевой, М.И. Баканова, С.В. Банка, В.И. Бариленко, С.Б. Барнгольц, С.А. Бороненковой, С.М. Бычковой, Н.К. Васильевой, Л.Т. Гиляровской, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, Н.Н. Ильшевой, Н.А. Казаковой, В.Г. Когденко, Н.А. Лытневой, Н.П. Любушина, М.В. Мельник, М.А. Осипова, Т.М. Рогуненко, Г.В. Савицкой, З.С. Туяковой, З.В. Удаловой, В.П. Фомина, А.Д. Шеремета, Т.Г. Шешуковой, Л.В. Юрьевой и др. Применение статистических методов при проведении макроэкономического анализа рассматривалось в научных трудах Т.Н. Агаповой, В.Н. Афанасьева, С.А. Айвазяна, Е.В. Базуевой, В.В. Глинского, Т.А. Дубровой, И.И. Елисеевой, Е.В. Заровой, А.М. Ильшева, А.Ш. Камалетдинова, Г.Г. Канторовича, Ю.Н. Каткова, М.М. Коростелкина, Ю.П. Лукашина, В.С. Мхитаряна, Л.И. Ниворожкиной, В.П. Носко, В.С. Осипова, Б.Т. Рябушкина, А.Е. Суринова, М.Н. Толмачева, и ряда зарубежных авторов – Т.В. Андерсона, Р.Л. Андерсона, Т. А. Бэнкрофта, Д.А. Дикки, Э. Форстера, У.А. Фуллера, М.Г. Кендалла, Б. Рёнца, А. Стюарта и др. По отношению к внешнеэкономической деятельности данные вопросы рассматривались с позиции развития показателей внешней торговли страны в разрезе основных товарных групп, распределения экспорта и импорта страны, и являлись предметом

исследований Л.В. Бесовой, И.В. Кудрявцевой, В.Л. Сельцовского и др. В то же время недостаточно внимания уделяется вопросам развития методологии экономического анализа таможенных платежей как результата взаимодействия таможенных органов и хозяйствующих субъектов в условиях изменения принципов международной интеграции и деглобализации.

Современное состояние внешнеторговых связей с участием хозяйствующих субъектов предполагает относительную унификацию таможенных тарифов множества государств, причем если экономика развитых стран нечувствительна к изменению объемов таможенных пошлин ввиду низкой их доли в структуре государственных бюджетов, то для России данное обстоятельство более существенно ввиду значительного их снижения по ряду товаров. Эта сфера исследовалась П.Н. Афоным, С.Л. Блау, Н.А. Бударинной, Ю.В. Малевич, В.Б. Мантусовым, В.М. Назаренко, К.С. Назаренко, Т.Н. Сауренко, О.Б. Сокольниковой, Е.Э. Толиковой и др.

Вопросы участия Российской Федерации в межрегиональном интеграционном взаимодействии освещались в работах Г.В. Башлакова, О.С. Башлаковой, В.А. Горячева, Ю.Е. Гупановой, С.А. Дроздовой, О.Б. Ивановой, К.Б. Костина, Д.Х. Кулёва, Э.А. Павельевой, С.В. Панковой, Т.Ю. Сидоровой, А.Е. Суглобова, С.А. Хапилина и др. Проведенные исследования свидетельствуют о том, что особую актуальность представляют проблемы информационно-аналитического обеспечения таможенно-тарифного регулирования в целях недопущения конфликта интересов стран-участниц экономических союзов, для решения которых необходима разработка комплекса методик многоуровневого экономического анализа и специализированных форм отчетности.

Вопросы оценки деятельности хозяйствующих субъектов в сфере мировых интеграционных группировок и их внешнеторгового взаимодействия, в том числе с учетом особенностей применения таможенных тарифов, исследованы такими зарубежными учеными, как: Ж.К. Бюро, Дж.М. Калбертсон, А. Дармуль, У. Декерс, А. Гоин, Э. Гайомар, А. Митчелл, Ш. Ле Муэль, Дж. Пауэлин, Е.У. Петерсманн, Р. Руджеро, Ш. Д. Шарма, У.К. Табб, С. Тоган, Т. Вун, Ж.К. Ван и др. Однако остается недостаточно проработанным блок вопросов, связанных с теоретико-аналитической оценкой таможенных платежей на межгосударственном уровне.

Развитие экономики России во многом зависит от стабильности её экономического потенциала, процесс формирования которого подробно рассматривался в работах Е.А. Балабановой, А.В. Дроновой, Ж.А. Ермаковой,

Т.Г. Красновой, А.Р. Ханова, С.В. Яковлевой и др. Возникает необходимость разработки методического обеспечения экономико-аналитической оценки взаимосвязи экономического потенциала и таможенных платежей, особенности взимания которых раскрывались в работах И.Д. Ахмадуллиной, В.Д. Вагина, М.Л. Горбуновой, К.Х. Зоидова, В.Н. Ионичевой, Т.Г. Карпенко, Т.Е. Кулумбековой, Ж.С. Лемешевой, О.П. Матвеевой, С.В. Сенотрусовой, В.Г. Свинухова, А.В. Ткаченко, В.А. Цветкова, Е.Г. Чернышовой и др.

Недостаточность исследований в области взимания таможенных платежей как результата взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД связана с тем, что до настоящего времени не сформированы концептуальные положения соответствующего вида экономического анализа, обеспечивающие его полноту и комплексность, поэтому особую актуальность приобретает формирование методологических основ и совершенствование методического инструментария проведения многоуровневого экономического анализа таможенных платежей. Комплексный характер и сложность указанной проблемы, ее недостаточная разработанность, теоретическая и практическая значимость предопределили выбор темы, цели, задач, структуры и основных направлений данного диссертационного исследования.

**Цель диссертационного исследования** заключается в развитии теории и разработке методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей как отдельного научного направления в области экономического анализа для различных структурных уровней взаимодействия таможенных органов и предприятий во внешнеэкономической деятельности.

Предлагаемая методология базируется на разработанной концепции, структурированной информационной базе, предложенных целевых установках, предпосылках и принципах научного исследования, методическом аппарате, подходах к интерпретации и прогнозированию результатов.

Достижение поставленной цели диссертационного исследования обусловлено решением следующих задач:

- 1) развить теоретические положения экономического анализа и дополнить его классификацию новым видом – экономическим анализом таможенных платежей;
- 2) предложить концепцию многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, позволяющую раскрыть его содержание;
- 3) обосновать структуру и содержание элементов методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей;

4) сформировать и апробировать методику проведения экономического анализа таможенных платежей на межстрановом макроуровне для оценки обоснованности их распределения между странами-участницами экономических союзов;

5) разработать методику экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства, приемлемую для осуществления экономической оценки взаимосвязи уплаты хозяйствующими субъектами таможенных платежей с развитием экономического потенциала страны;

6) обосновать методические положения мониторинга результативности деятельности экономических субъектов (таможенных органов) на мезоуровне округов и регионов в целях проведения рейтинговой оценки результатов взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД;

7) разработать методику анализа влияния внешнеторговой деятельности хозяйствующих субъектов на объемы таможенных платежей на мезоуровне региона;

8) предложить информационно-методический комплекс для проведения многоуровневого экономического анализа таможенных платежей в виде сегментированных по аналитическим уровням форм отчетности на основе адекватных целевым установкам аналитических показателей.

**Область исследования** соответствует пунктам Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) ВАК Минобрнауки России: п. 11.3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», п. 11.4 «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов», п. 11.5 «Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса».

**Объектом диссертационного исследования** является деятельность экономических субъектов в части формирования таможенных платежей, их уплаты и взимания. **Предметом исследования** выступают экономические отношения, связанные с комплексным информационно-аналитическим обеспечением управленческих решений, принимаемых на различных уровнях регулирования процесса взимания таможенных платежей.

**Теоретической и методологической основой диссертационного исследования** служат принципы и положения теорий научного познания, труды отечественных и зарубежных исследователей в области экономического анализа и

деятельности экономических субъектов – государственных органов и предприятий-участников ВЭД, нормативно-правовая база функционирования профильных органов государственного управления, аналитические исследования научных организаций и т.д. Для достижения цели и решения поставленных задач применены современный научный инструментарий и соответствующие методы исследования: монографический, статистического наблюдения, группировки, сравнительного анализа, относительных величин, эконометрического моделирования, факторного анализа и т.д.

**Информационную базу исследования** составили статистические данные Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК), Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации (далее – ФСГС), Центрального Банка Российской Федерации, Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС), в том числе отчетность Оренбургской и Самарской таможен в области таможенных платежей.

**Обоснованность и достоверность полученных результатов исследования** обеспечивается использованием вышеуказанной информации профильных министерств и ведомств, а также применением в ходе исследования пакетов прикладных программ MS Excel, Statistica 12, Eviews.

**Научная новизна** результатов диссертационного исследования заключается в развитии теории, создании методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей и его методического инструментария на основе системного, комплексного и комбинированного подходов к исследованию взаимодействия таможенных органов и предприятий-участников ВЭД.

Комплексность исследования выражена совокупностью всех уровней взимания таможенных платежей в Российской Федерации и экономических союзах. Системность исследования основывается на представлении таможенных платежей как результата экономического взаимодействия таможенных органов и предприятий-участников ВЭД. Комбинированный подход исследования проявляется в рассмотрении с различных классификационных точек зрения экономического анализа таможенных платежей, одновременно обладающего признаками нескольких его видов.

К числу положений, отражающих научную новизну исследования и выносимых на защиту, относятся следующие:

1. Сформулированы теоретические положения экономического анализа таможенных платежей, а именно:



– выделен новый признак классификации видов экономического анализа – по сегментам внешнего взаимодействия, позволяющий расширить объектную область экономического анализа новым её видом – таможенными платежами;

– доказаны роль и значение данного вида экономического анализа для повышения объективности оценки деятельности экономических субъектов в области уплаты и взимания таможенных платежей по территориальным сегментам и обоснованности принимаемых решений пользователями аналитической информации на различных уровнях управления хозяйственной деятельностью [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*].

2. Предложена концепция многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, отличающаяся:

- объектом – хозяйственная деятельность предприятий-участников ВЭД во взаимодействии с таможенными органами;
- субъектами – таможенные органы и хозяйствующие субъекты;
- предметом – экономические отношения в области таможенных платежей;
- функциями, целью и задачами;
- многоуровневостью и целевой ориентацией для каждого из выделенных уровней;
- раскрытием двойственного характера таможенных платежей;
- разработкой соответствующего аналитического инструментария для применения в деятельности регуляторов и участников таможенного процесса.

Концепция предусматривает введение понятия многоуровневого экономического анализа таможенных платежей и раскрытие его содержания как совокупности действий, направленных на применение аналитического инструментария в отношении таможенных платежей, полученных в результате взаимодействия таможенных органов и иных экономических субъектов в структуре территориальных сегментов [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*].

3. Обоснована методология многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, включающая комплекс элементов:

- предложенные целевые установки для каждого уровня, обусловившие создание методического инструментария экономического анализа – оценки обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин хозяйствующих субъектов в странах-участницах экономических союзов, анализа взаимосвязи

таможенных платежей с развитием экономического потенциала страны, рейтинговой оценки результативности деятельности по взиманию таможенных платежей, оценки влияния деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД на объемы таможенных платежей;

– выявленные предпосылки к проведению экономического анализа таможенных платежей, заключающиеся в отсутствии или недостаточности имеющегося аналитического инструментария для реализации его целевых установок;

– сформированная группировка принципов, присущих экономическому анализу таможенных платежей как отдельному виду экономического анализа, с уточнением частнонаучных принципов и формулировкой содержания специфических принципов взимания таможенных платежей.

Разработанная методология, в отличие от традиционных подходов к экономическому анализу, обеспечивает его проведение в отношении взаимодействия таможенных органов и хозяйствующих субъектов в рамках различных территориальных сегментов через исследование таможенных платежей на всех уровнях формирования их совокупности на основе систематизации информационных потоков для комплексной оценки эффективности деятельности экономических субъектов [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*].

4. Сформирован аналитический инструментарий поддержки принятия решений на уровне межгосударственных экономических союзов в области таможенных платежей посредством проведения экономического анализа, позволяющего определить базис для оценки распределения их объемов, отличающийся использованием показателей, характеризующих активность субъектов предпринимательства во внешнеэкономической сфере и экономического потенциала стран-участниц. В результате предложен агрегированный показатель обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц экономических союзов, а также определены интервалы его допустимых значений [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*].

5. Разработана методика экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства, учитывающая предложенную двойственную трактовку таможенных платежей, с использованием обоснованных макроэкономических показателей, связанных с внешнеторговой деятельностью, что обусловило

возможность проведения экономического анализа в данном территориальном сегменте, а также формирование комплексного представления о взаимосвязи уплаты хозяйствующими субъектами таможенных платежей с развитием экономического потенциала страны [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*].

6. Обоснованы методические положения мониторинга результативности деятельности экономических субъектов (таможенных органов) на мезоуровне округов и регионов с использованием рейтинговой оценки результативности их взаимодействия с субъектами бизнеса во внешней торговле по взиманию таможенных платежей, оригинальность которых обеспечивается:

- оценкой предложенных показателей фискальной деятельности таможенных органов в территориальном сегменте субъектов РФ, полученных с использованием разработанных процедур корректировки показателей таможенных платежей на основе специализированных относительных величин;

- применением обоснованных значений весовых коэффициентов деятельности экономических субъектов (таможенных органов) по взиманию таможенных платежей с учетом непосредственного его участия в формировании расчетных показателей, характеризующих данную деятельность;

- разработанным интегральным показателем результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей.

Основным отличием методики является учет взыскания задолженностей с недобросовестных представителей субъектов бизнеса, позволяющий провести соответствующий мониторинг и дополнить информационную базу для принятия решений в отношении результатов деятельности таможенных органов [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*; 11.5 *Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса*].

7. Разработана методика экономического анализа влияния деятельности хозяйствующих субъектов на объемы таможенных платежей на мезоуровне региона, принципиальным отличием которой является сформированный методический подход к укрупнённой классификации таможенных платежей как объекта экономического анализа в виде основных и сопутствующих платежей, что позволило сформировать перечень и группировку блоков факторных показателей взимания таможенных платежей (по объемам перевозок различным видом транспорта в сфере ВЭД, стоимости товаров по видам таможенных процедур, количеству участников ВЭД, кадровой численности таможенного

органа, объему таможенных деклараций и внешней торговли). Методика позволила выявить типы взаимосвязей, определяющие в динамике таможенные платежи и содержание отчетности по данному территориальному сегменту [11.4 *Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов*].

8. Предложен информационно-методический комплекс для проведения многоуровневого экономического анализа и прогнозирования таможенных платежей в виде разработанных форм отчетности с апробированным набором рекомендуемых к практическому использованию показателей, способствующих методологическому развитию экономического анализа в соответствии с целевыми установками на каждом из предложенных уровней структурирования взимания таможенных платежей. Применение данного комплекса решит выявленную проблему нехватки данных о взаимодействии таможенных органов с участниками ВЭД, а также устранил обобщающую направленность и недифференцируемость применяемых показателей, что обусловит более оперативное и результативное принятие соответствующих решений руководящими органами в области таможенного дела на всех уровнях администрирования [11.3 *Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности*].

**Теоретическая значимость исследования** заключается в приращении научных знаний в области экономического анализа: разработаны теоретические, методологические и методические основы проведения многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, направленного на формирование информационной поддержки принятия управленческих решений в области взаимодействия экономических субъектов – таможенных органов и предприятий сферы ВЭД. Представление таможенных платежей в качестве объекта многоуровневого экономического анализа позволило:

– развить новую систему взглядов на теорию экономического анализа, формирующую его более широкие возможности в решении проблем совершенствования информационной поддержки принятия управленческих решений на всех уровнях, что является важным при разработке мер, направленных на повышение эффективности экономического взаимодействия таможенных органов и предприятий-участников ВЭД в соответствующих территориальных сегментах;

– расширить познание сущности таможенных платежей как результата взаимодействия экономических субъектов, улучшить уровень методологического

обеспечения проведения экономического анализа, что повысит достоверность управленческих решений в сфере стратегического, среднесрочного и текущего макроэкономического планирования в области формирования доходной части федерального бюджета с учетом особенностей международных отношений на уровне различных экономических союзов с участием России, в результате чего будут созданы предпосылки для улучшения финансового обеспечения деятельности государства и экономического положения в целом.

**Практическая значимость исследования** заключается в расширении информационно-аналитической базы для повышения эффективности принимаемых решений на ее основе:

– органами государственной власти субъектов Российской Федерации в области внешних связей – при разработке стратегий развития внешнеэкономической деятельности как страны в условиях активизации международного сотрудничества, так и отдельных хозяйствующих субъектов в сфере ВЭД;

– Федеральной таможенной службой – посредством использования таможенными органами различного уровня разработанных в диссертации методических подходов и научно-практических рекомендаций проведения структурно-динамического анализа таможенных платежей, а также для оценки результативности функционирования таможенных органов по взиманию таможенных платежей;

– Федеральной службой государственной статистики – посредством применения методической основы, а также разработанных форм аналитической отчетности для проведения статистического учета и анализа внешнеэкономической деятельности России; оценки состояния и перспектив развития её экономического потенциала за счет внешнеторгового сектора, опосредованного системой таможенных платежей; проведения статистического учета и анализа влияния показателей внешнеторговой деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД на объемы таможенных платежей;

– хозяйствующими субъектами-участниками ВЭД и организациями околотаможенной инфраструктуры – при оказании экспертно-аналитических услуг по комплексному оцениванию деятельности предприятий сферы внешней торговли и таможенных услуг в отдельном субъекте Российской Федерации; при проведении аналитических расчетов в области внешней оценки эффективности деятельности таможенных органов при выполнении ими профильных функций. Применение полученных результатов возможно также в высших учебных

заведениях при преподавании и подготовке учебно-методического обеспечения дисциплин аналитического профиля.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность Оренбургской таможни в 2019 г., Управления внешнеэкономической деятельности министерства экономического развития, инвестиций, туризма и внешних связей Оренбургской области, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области, ООО «Астема Групп» – в 2021 г., научно-технического образовательно-консалтингового центра «Таможенное дело» СамГТУ в 2023 г., а также апробированы в ходе I Академического обмена молодых ученых стран-членов Евразийского экономического союза на базе НИУ «Высшая школа экономики», г. Москва, 14 ноября 2018 – 16 декабря 2018 г.

Основные положения диссертационной работы докладывались автором на всероссийских научных конференциях (г. Орск – 2011 г., г. Оренбург – 2016, 2018, 2019 гг., г. Москва – 2016 г., Нижний Новгород – 2021 г.), международных научных и научно-практических конференциях (г. Оренбург – 2010, 2013, 2014, 2018, 2019 гг.; г. Москва – 2012, 2016, 2017, 2021, 2022, 2023 гг.; г. Санкт-Петербург – 2015, 2016 гг.; г. Самара – 2016 г.; г. Саратов – 2016 г.; г. Ростов-на-Дону – 2018 г., г. Нижний Новгород – 2020 г., Воронеж – 2021 г., Минск – 2022 г.).

Результаты диссертационного исследования применяются в учебном процессе при преподавании таких дисциплин, как: «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Бухгалтерский учет в таможенных органах», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бюджетный учет и отчетность», «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» в Оренбургском государственном университете. Отдельные положения и методические разработки диссертации были использованы при выполнении четырех грантов Российского гуманитарного научного фонда и Российского фонда фундаментальных исследований.

**Публикации автора.** Результаты проведенного исследования опубликованы в 39 научных работах общим объемом 45,73 п.л., из них 37,62 п.л. авторских, в том числе – две монографии, 25 работ в журналах перечня ВАК объемом 21,58 п.л., из них 18,57 п.л. авторских.

**Структура и объем.** Диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы и приложений, где приведены материалы, дополняющие и раскрывающие результаты исследований. Диссертационная работа изложена на 388 страницах машинописного текста,

содержит 38 рисунков и 35 таблиц. Список литературы включает 492 наименования нормативных источников, работ отечественных и зарубежных авторов. Приложения представлены на 34 страницах.

Во **введении** раскрыта актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, поставлена цель и определены задачи исследования, представлена методология и методы исследования, сформулированы пункты научной новизны, раскрыты теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования, а также апробация его результатов.

В **первой главе** «Научная парадигма экономического анализа таможенных платежей» приведена характеристика таможенных платежей как результата взаимодействия экономических субъектов, объекта и источника данных для экономического анализа, дополнена его классификация отсутствующим ранее экономическим анализом таможенных платежей и раскрывается его роль для принятия решений в профильной сфере.

Во **второй главе** «Концепция многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» рассмотрена эволюция и современное состояние учетно-информационной базы многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, предложено содержание и характеристика структурных элементов концепции, а также раскрываются целевые установки многоуровневого экономического анализа таможенных платежей.

В **третьей главе** «Методология многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» охарактеризованы методологические особенности учета внешней торговли как сферы взимания таможенных платежей в условиях взаимодействия экономических субъектов, рассмотрен существующий инструментарий и предложены структура и содержание методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей.

В **четвертой главе** «Методический инструментарий многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» разработан инструментарий многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, представленный соответствующими частными методиками и группами показателей.

В **пятой главе** «Реализация целевых установок при проведении многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» на основе апробации методического инструментария многоуровневого экономического анализа таможенных платежей для реализации сформулированных целевых установок разработаны формы аналитической отчетности по взиманию таможенных платежей.

## **II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ И ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

### **1. Сформулированы теоретические положения нового вида анализа – экономического анализа таможенных платежей.**

Необходимость разработки новых теоретико-методологических положений в области экономического анализа обусловлена растущей глобальной конкуренцией как на уровне хозяйствующих субъектов-участников ВЭД и отдельных территорий и регионов, так и на уровне государств и различных экономических союзов. Таможенные платежи имеют исключительную важность для национальной экономики в связи с выполнением ими протекционистской, фискальной, регулятивной и стимулирующей функций. Выделение в исследовании таможенных платежей как специфического объекта экономического анализа обусловлено их природой и предопределено следующими обстоятельствами:

– обоснованием роли и значения таможенных платежей как неотъемлемой структурной составляющей источников формирования доходов государства на федеральном и региональном уровнях;

– отнесением взимания таможенных платежей с хозяйствующих субъектов к экономической деятельности, характеризуемой как взаимодействие экономических субъектов в виде поступления таможенных платежей от физических лиц и предприятий-участников ВЭД;

– рассмотрением внешнеторговой деятельности как процесса и сегмента функционирования таможенных органов через призму взимания таможенных платежей, учитывающих особенности типов интеграции в рамках экономических союзов различных государств; наличием хозяйственных связей, под которыми в целях диссертационного исследования понимаются взаимоотношения между хозяйствующими субъектами-участниками ВЭД и таможенными органами как на уровне отдельно взятого региона, так и на уровне национальной экономики.

При систематизации существующих подходов к видам экономического анализа в работе раскрыто содержание нового предложенного признака, демонстрирующего возможность расширения предметной области экономического анализа за счет выделения сегментов внешнего взаимодействия экономических субъектов. Это позволило трактовать анализ таможенных платежей как отдельный вид экономического анализа, результаты которого характеризуют взаимодействие участников процесса таможенного регулирования (рисунок 1).



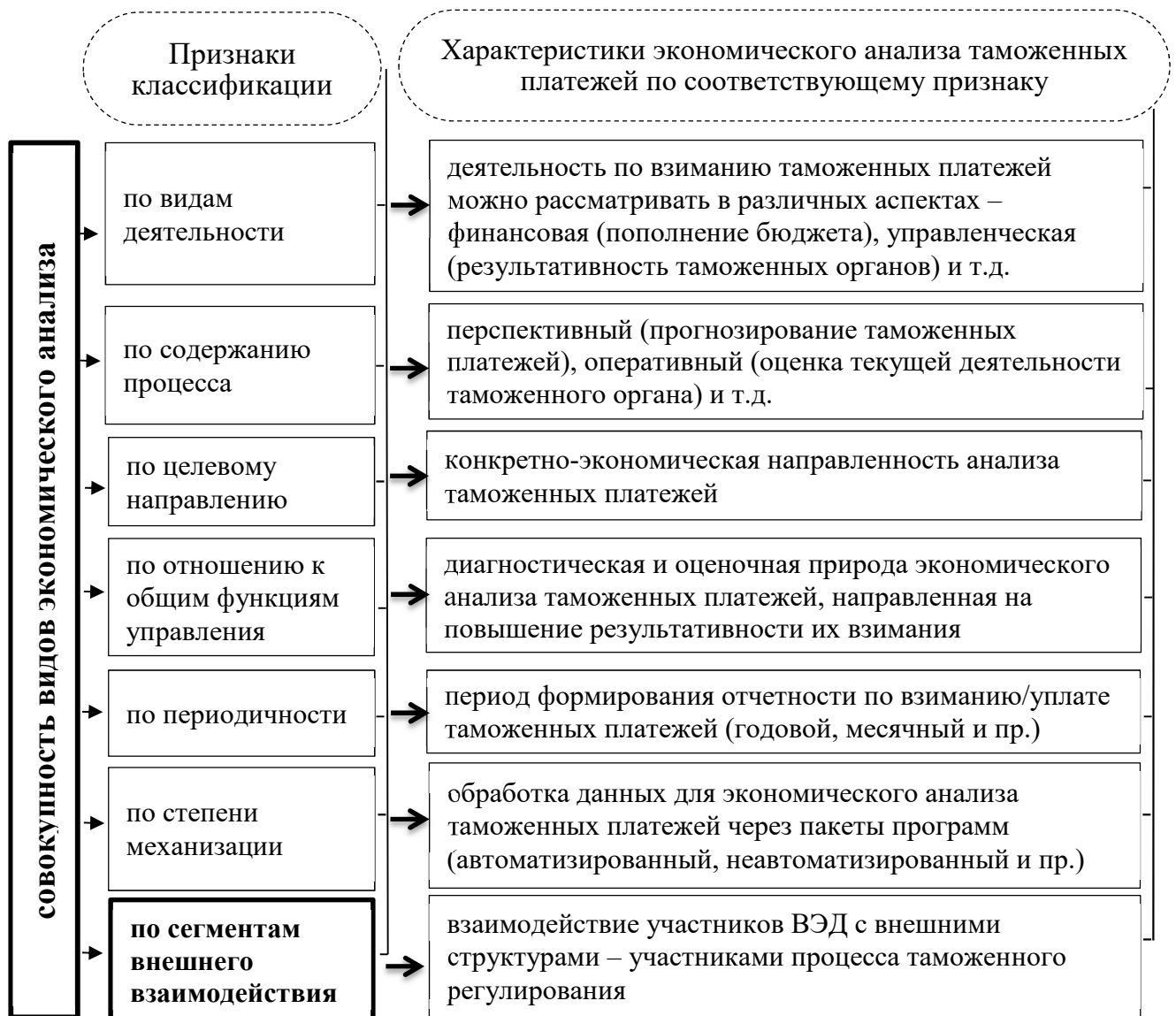


Рисунок 1 – Дополнение признаков классификации и уточнение характеристик экономического анализа применительно к таможенным платежам

Позиционирование экономического анализа таможенных платежей с выделением специфических классификационных признаков, демонстрирующих ключевые характеристики, было проведено на основе его целевой направленности и осуществления аналитических и оценочных процедур.

Выделение данного признака классификации обусловлено тем обстоятельством, что деятельность хозяйствующих субъектов-участников ВЭД, а также физических лиц, пересекающих таможенную границу, сопровождается взаимными операциями с различными структурами и учреждениями, которые можно представить в качестве сегментов внешнего взаимодействия, где особенное место занимают таможенные органы. В связи с этим объекты учета

выходят за границы предприятий и обуславливают необходимость совместного с таможенными органами ведения учетной и аналитической деятельности.

**2. Предложена концепция многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, отличающаяся его объектом, субъектами, предметом, функциями, многоуровневостью и целевой ориентацией каждого из выделенных уровней, раскрытием двойственного характера таможенных платежей и разработкой соответствующего аналитического инструментария.**

Положения концепции многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, основанной на выдвинутом и доказанном предположении о них как комплексном объекте анализа, представлены на рисунке 2.

Инструментарий экономического анализа в настоящее время в большей степени ориентирован на процесс изучения хозяйственной деятельности предприятий, не выходя за его рамки. Поэтому в работе сделан акцент на ярко выраженный внешний сегмент в деятельности хозяйствующих субъектов, опосредованный субъектами, объектом, предметом и функциями экономического анализа таможенных платежей, выделена цель данного вида анализа – подготовка информационной базы для принятия решений различными пользователями в области таможенных платежей с учетом их уровневой природы.

*Многоуровневость* экономического анализа таможенных платежей опосредована двумя основными процессами в отношении таможенных платежей – их взиманием (таможнями, Региональными таможенными управлениями (далее – РТУ) и ФТС РФ) и распределением (на уровне экономических союзов), что соответственно предопределило наличие четырех уровней формирования анализируемой совокупности.

*На межстрановом макроуровне* наднациональные экономические интересы в области таможенных платежей опосредованы распределением их объемов в бюджеты стран-участниц после взимания с участников ВЭД. *На макроуровне государства*, после сведения и обобщения полученных данных в целом по государству, интерес с научной точки зрения представляет оценка формирования экономического потенциала в виде макроэкономических величин, образуемых хозяйствующими субъектами за счет уплаты таможенных платежей.

*Мезоуровень округов и регионов* опосредован деятельностью таможен на уровне федеральных округов, где оценка позиций таможенных органов по результативности работы с неблагонадежными представителями бизнеса в сфере ВЭД характеризует перспективные направления анализа – исследование результативности бюджетного финансирования таможенных органов, качества

кадровой оптимизации, расположения и штатной численности таможен, формирования плановых показателей и т.д.

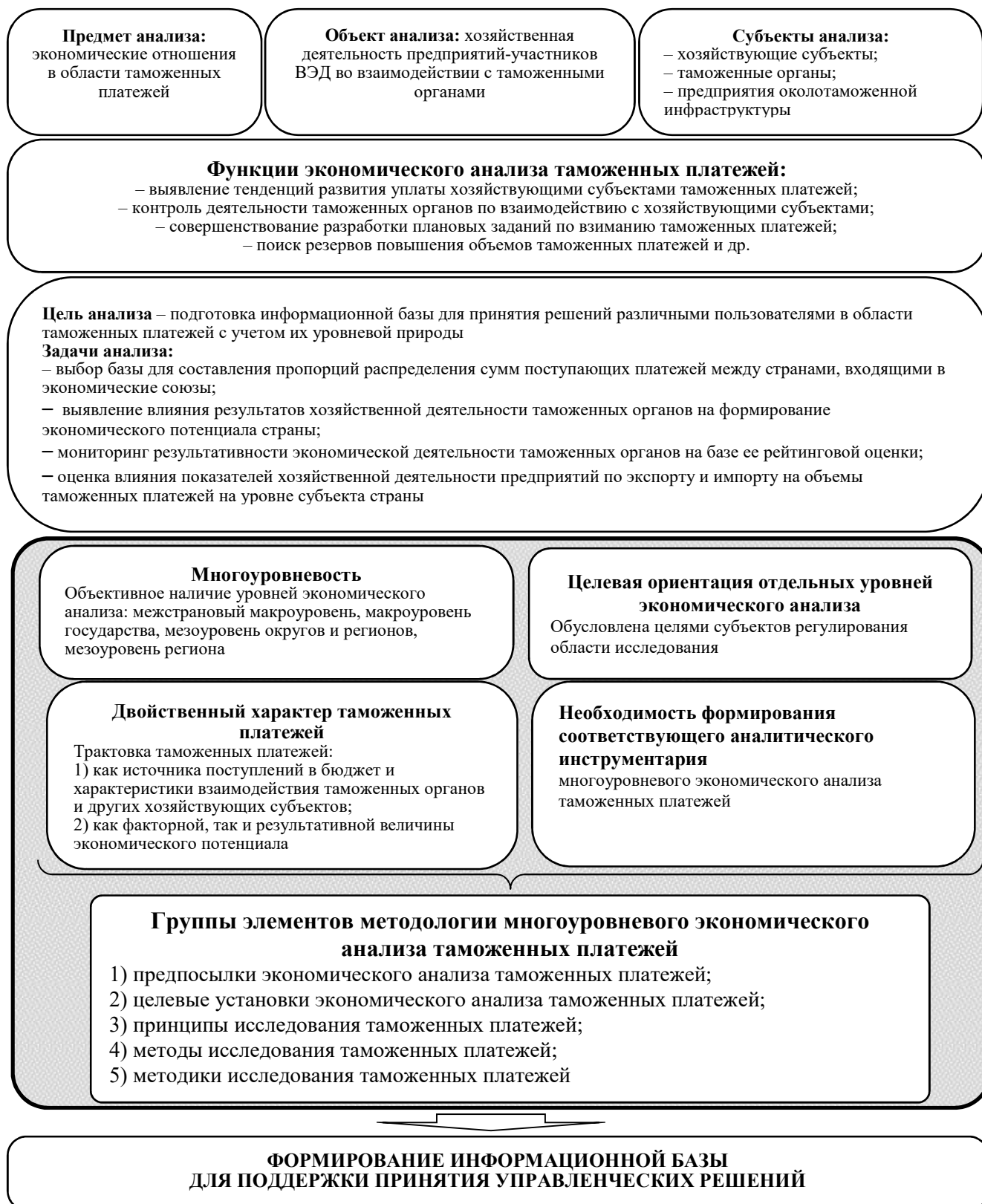


Рисунок 2 – Положения концепции многоуровневого экономического анализа таможенных платежей

Выделение *мезоуровня региона* обусловлено тем, что в рамках субъекта государства осуществляется внешнеэкономическая деятельность хозяйствующих субъектов и актуализируются вопросы формирования показателей таможенных платежей региональными таможенными.

*Целевая ориентация* экономического анализа таможенных платежей учитывает направленность проведения аналитических процедур, объективно обусловленных уровневой спецификой администрирования таможенных платежей. В связи с этим в диссертации разработан комплекс целевых установок для проведения экономического анализа, учитывающий особенности объекта исследования на каждом уровне его формирования.

*Двойственный характер* таможенных платежей проявляется во взаимной зависимости макроэкономических показателей и таможенных платежей: как фактора и как результативной величины, характеризующей, с одной стороны, развитие экономического потенциала страны и региона, и с другой – взаимодействие таможенных органов и предприятий-участников ВЭД.

Развитие экономического анализа таможенных платежей подразумевает *формирование оценочно-аналитического инструментария* и обоснование комплекса показателей, методов и способов анализа таможенных платежей в целях расширения информационной базы принятия решений участниками процесса таможенного регулирования на выделенных уровнях. Кроме того, формируемые производные показатели позволяют наиболее полно оценить количественные и качественные составляющие данного процесса.

Элементы методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей включают в себя структурированные по предложенным уровням группы целевых установок, предпосылок, принципов и методов исследования, а также методик данного вида анализа.

Отличиями предложенной концепции являются представление о многоуровневости взимания таможенных платежей, об их двойственном характере; её содержание предопределило введение понятия многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, под которым понимается совокупность действий, направленных на применение аналитического инструментария в отношении таможенных платежей, полученных в результате взаимодействия таможенных органов и иных экономических субъектов в структуре территориальных сегментов.

**3. Обоснована методология многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, включающая комплекс элементов: предложенные целевые установки для каждого предложенного уровня, обусловившие создание методического инструментария экономического анализа, выявленные предпосылки к проведению экономического анализа таможенных платежей, сформированную группировку принципов, присущих экономическому анализу таможенных платежей, с уточнением частнонаучных принципов и формулировкой содержания специфических принципов взимания таможенных платежей.**

Предложенная методология многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, представленная на рисунке 3, включает совокупность взаимосвязанных элементов, позволяющих реализовать комплексный подход для проведения научного исследования.

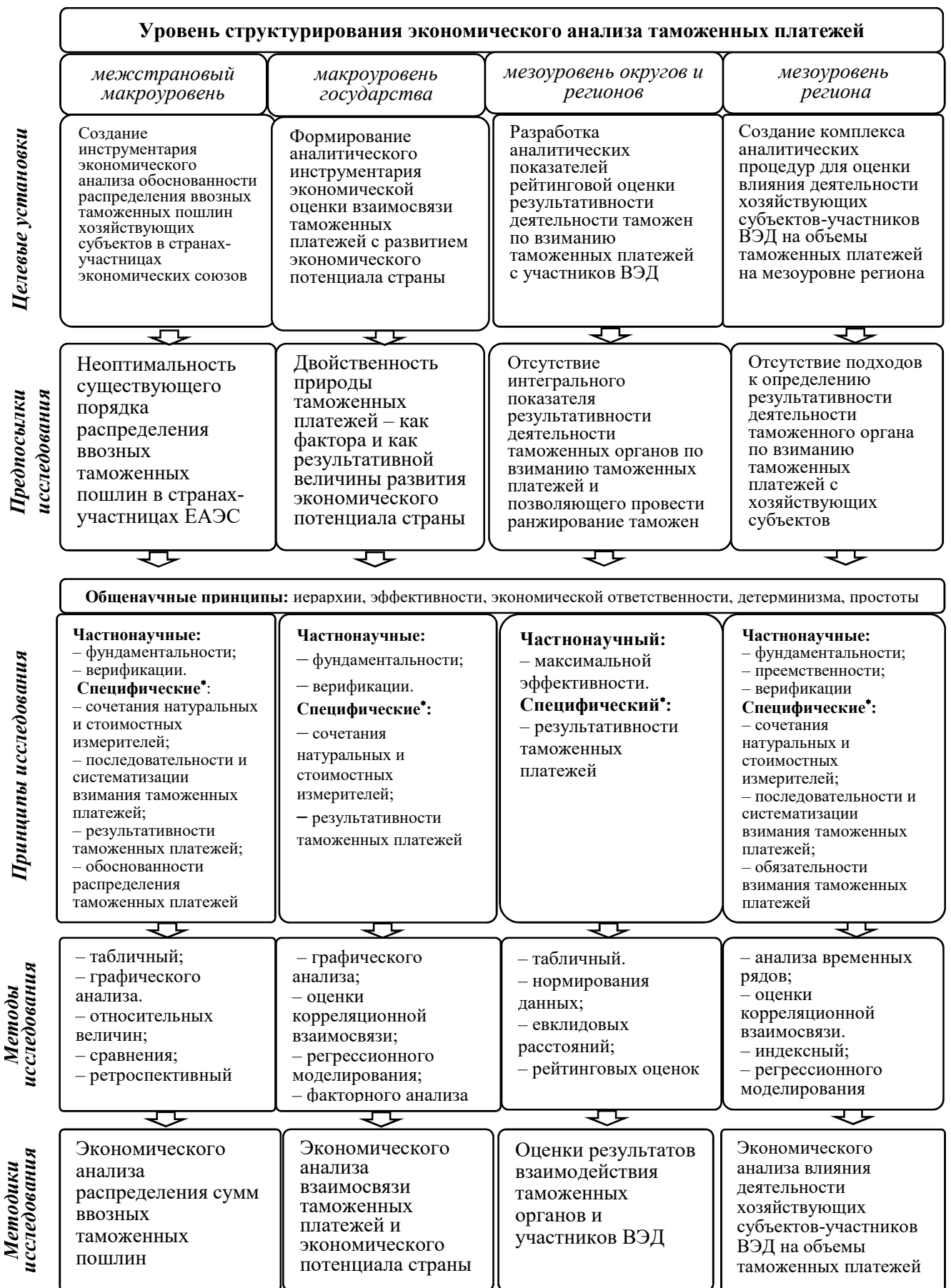
В качестве основного элемента предложен комплекс целевых установок, направленных на формирование аналитического инструментария, согласно которым происходит дальнейшая дифференциация элементов методологии экономического анализа таможенных платежей согласно его уровням.

Для формирования по результатам апробации методик информационных потоков в виде больших данных в области таможенных платежей (как основы принятия решений различными инстанциями), разработана соответствующая модель многоуровневого экономического анализа, которая представлена на рисунке 4.

*Первая целевая установка* на межстрановом макроуровне обусловлена детерминированной необходимостью обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин на уровне экономических союзов, обеспечение которой стимулирует ВЭД стран-участниц экономических союзов, способствует развитию экономического потенциала, инфраструктуры межстрановой торговли, более тесному межгосударственному политическому взаимодействию.

*Вторая целевая установка* на макроуровне государства основана на выявленной тесной двойственной связи таможенных платежей с экономическим потенциалом страны, которая подразумевает проведение аналитических процедур с позиции выявления резервов роста экономического потенциала страны как за счет рационализации таможенно-тарифной политики, так и факторов, влияющих на изменение динамики таможенных платежей.

*Третья целевая установка* на мезоуровне округов и регионов заключается в создании комплекса аналитических показателей для проведения рейтинговой оценки деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей.



\* – характеризующие объект исследования при проведении экономического анализа

Рисунок 3 – Содержание методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей

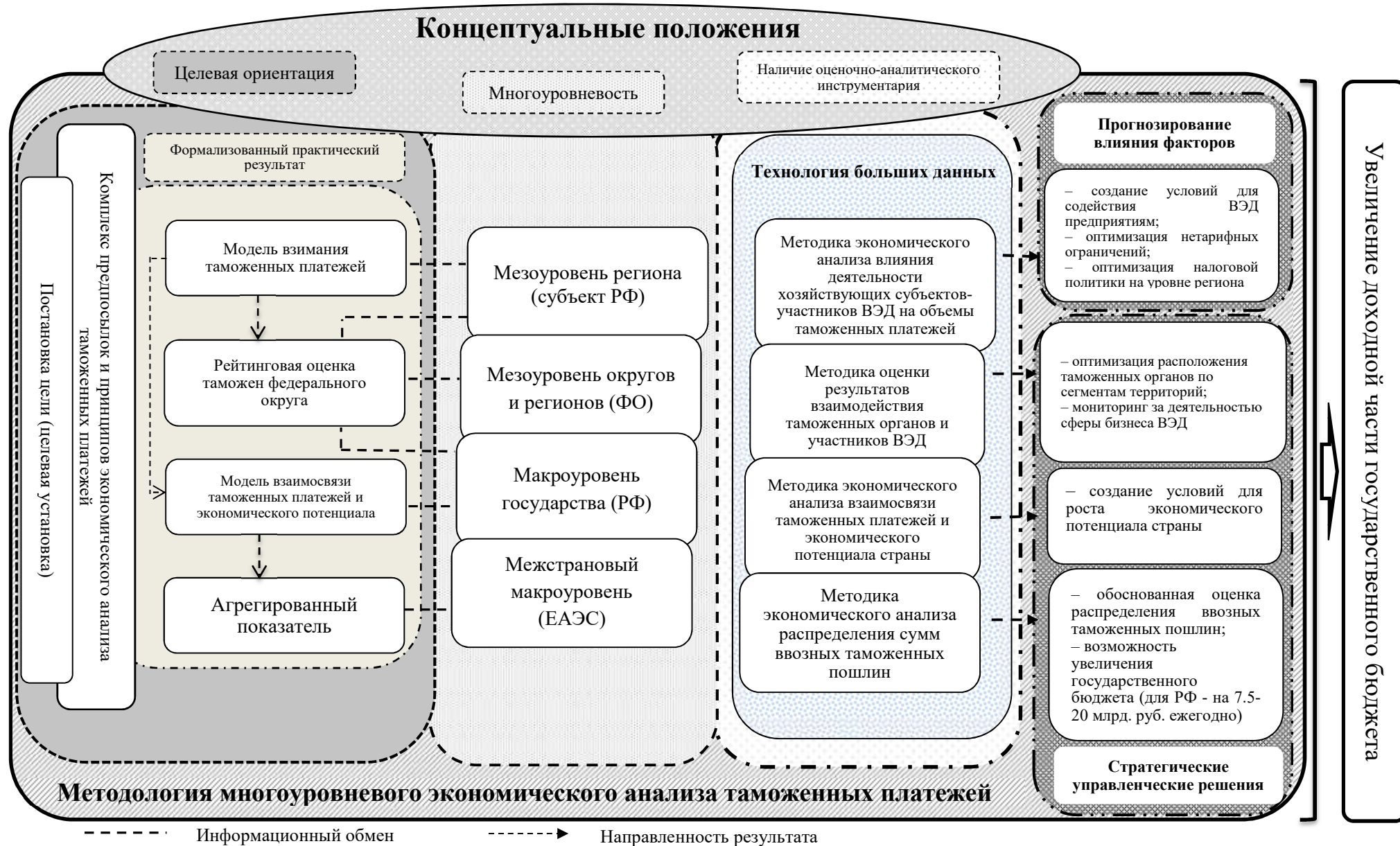


Рисунок 4 – Модель многоуровневого экономического анализа таможенных платежей

Выявление ранговых позиций региональных таможен позволит оценить их вклад в выполнение государственных задач посредством активизации деятельности на наиболее проблемных направлениях взаимодействия с хозяйствующими субъектами-участниками ВЭД.

*Четвертая целевая установка* экономического анализа таможенных платежей обусловлена тем, что результативность соответствующих региональных таможен зависит как от показателей внешнеторговой деловой активности хозяйствующих субъектов администрируемых ими регионов, так и от собственной деятельности. Её достижение позволит создать эмпирическую базу для проведения экономического анализа на вышестоящих уровнях, при условии совершенствования соответствующего методического инструментария.

Сформированы предпосылки исследования, сгруппированные согласно уровням структурирования экономического анализа, отражающие существенные обстоятельства, которые требуют соответственной аналитической проработки.

Предложены три группы принципов экономического анализа таможенных платежей, по признаку движения от общего к частному. Данная система принципов формирует новую объектную направленность методологии экономического анализа, построена с использованием предложенных специфических принципов многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, характеризующих особенности объекта исследования. Для соблюдения данных групп принципов с позиции комплексности и обеспечения достоверности результатов многоуровневого экономического анализа предложено использовать в отношении таможенных платежей классические методы экономического анализа, положенные в основу сформированных частных методик его проведения.

**4. Сформирован аналитический инструментарий поддержки принятия решений на уровне межгосударственных экономических союзов в области таможенных платежей посредством проведения экономического анализа, позволяющего определить базис для оценки распределения их объемов по странам-участницам.**

Развитие интеграционного взаимодействия в рамках межгосударственных экономических союзов подразумевает взаимовыгодное и равноправное участие стран в распределении объемов таможенных платежей. Поэтому необходима разработка обоснованного механизма такого распределения, позволяющего устранить риски несоблюдения принципа равенства, приводящие к дисбалансу макроэкономических показателей стран.



В связи с этим предложена аналитическая процедура для динамического изменения пропорций объемов таможенных платежей от предприятий, расположенных на единой таможенной территории, на основе использования предлагаемой методики экономического анализа распределения ввозных таможенных пошлин в зависимости от совокупных показателей деятельности хозяйствующих субъектов стран экономических союзов на примере ЕАЭС (рисунок 5).



Рисунок 5 – Методика экономического анализа распределения ввозных таможенных пошлин в зависимости от показателей деятельности хозяйствующих субъектов стран экономических союзов

За период существования ЕАЭС (с 2010 г. до 2015 г. – Таможенный союз) изменение норм пропорций распределения уплачиваемых ввозных таможенных пошлин между странами-участницами осуществлялось два раза. В работе установлено, что сформированные нормативы распределения ввозных таможенных пошлин не в полной мере соответствуют существующим экономическим реалиям, что является косвенным подтверждением необходимости реформирования данного порядка на основе более динамичного изменения нормативов.

Действующий подход к их установлению не в полной мере учитывает динамическое изменение макроэкономического положения стран-участниц, где сделан акцент исключительно на внешнеторговой составляющей и средневзвешенных ставках ввозных таможенных пошлин. Поэтому в работе в целях формирования эмпирической базы исследования предложено использовать основные макроэкономические показатели государств-участников ЕАЭС, отражённые на рисунке 5.

Выдвинуто предположение о том, что распределение между странами ЕАЭС ввозных таможенных пошлин должно быть основано на взаимосвязке установленных пропорций их распределения и макроэкономических показателей. Ключевой характеристикой предложенной системы показателей является их взаимосвязь с макроэкономическим потенциалом и внешнеэкономической деятельностью, являющейся основой для взимания таможенных пошлин.

Предлагаемый методический подход для проведения экономической оценки обоснованности распределения сумм ввозных таможенных пошлин по странам-участницам ЕАЭС состоит в применении расчета удельных весов по предложенным показателям каждого государства в рамках ЕАЭС с последующим сравнением норматива распределения ввозных таможенных пошлин, установленных Договором о ЕАЭС, с полученными значениями (таблица 1).

В результате установлено, что к началу 2022 г. макроэкономическое положение Армении и Кыргызстана не обуславливало их высокую долю в распределении таможенных пошлин.

В России расхождение с действующим нормативом распределения ввозной таможенной пошлины составило 1,25 и 3,74 проц. пункта соответственно. Это свидетельствует о возможном недополучении федеральным бюджетом РФ от 7,5 млрд. рублей до 20 млрд. рублей в год, что можно расценивать как упущенную выгоду.

Таблица 1 – Результаты оценки распределения ввозной таможенной пошлины между странами-участницами ЕАЭС (фрагмент) \*

Показатели удельных весов		Норматив распределения ввозной ТП, %	ВВП, %	Объем промышленной продукции, %	Объем внешней торговли, %	Объем взаимной торговли, %	Инвестиции в основной капитал, %	Объем импорта в рамках ВЭД, %
2021 г.	Армения	1,22	0,67 «+»	0,34 «+»	0,64 «+»	1,20 «+»	0,26 «+»	1,03 «+»
	Беларусь	4,86	3,31 «+»	4,34 «+»	4,78 «+»	23,86 «-»	3,32 «+»	5,63 «-»
	Казахстан	6,955	9,27 «-»	6,21 «+»	8,92 «-»	10,69 «-»	8,70 «-»	7,14 «-»
	Кыргызстан	1,9	0,42 «+»	0,30 «+»	0,58 «+»	1,08 «+»	0,40 «+»	0,92 «+»
	Россия	85,065	86,32 «-»	88,81 «-»	85,08 «-»	63,15 «+»	87,31 «-»	85,28 «-»

\* Знаками «+» или «-» отмечены положительные или отрицательные экономические результаты для каждой страны-участницы от действующих пропорций распределения таможенных платежей.

Предложен агрегированный показатель обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц экономических союзов, построенный на основе метода средних величин. Он представляет собой отношение ставки распределения суммы ввозных таможенных пошлин в страну-участницу ЕАЭС к средней величине удельных весов предложенных макроэкономических показателей страны-участницы в структуре общего объема в рамках союзного государства.

Данный показатель (1) отражает, насколько установленная в отношении страны-участницы ЕАЭС ставка распределения ввозных таможенных пошлин соответствует макроэкономическому положению страны в ЕАЭС:

$$K_j^i = \frac{N_j}{D_j} \quad (1)$$

где  $K_j^i$  – агрегированный показатель обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц ( $i$ ) экономических союзов ( $j$ );

$N_j$  – нормативно установленная доля распределения сумм ввозных таможенных пошлин для  $i$ -й страны-участницы ЕАЭС;

$\overline{D}_j$  – средняя величина удельного веса макроэкономических показателей страны-участницы ЕАЭС в общем объеме по ЕАЭС в целом; показатель является отражением макроэкономического положения страны в ЕАЭС.

Интервалы допустимых значений показателя  $K_j^i$  были установлены в пределах  $[0-1; 1; 1<\infty]$  – от нуля до максимального значения показателя среди стран-участниц, принимаемого в данном случае за эталон. Данный показатель необходим для оценки оправданности распределения сумм ввозных таможенных пошлин в страны ЕАЭС относительно их макроэкономического положения в данном союзном объединении.

Оптимальное значение показателя должно соответствовать 1, и чем выше его значение, тем большую экономическую выгоду получает страна от действующего нормативного распределения сумм ввозных таможенных пошлин. В противном случае, если значение показателя колеблется от 0 до 1, страна несет экономические потери при действующей ставке распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

Результаты проведенного анализа (таблица 2) демонстрируют, что страны-основатели ЕАЭС находятся в менее выгодном положении, однако если Российская Федерация практически не имеет значительных изменений – снижение за весь период исследования составило 1,06%, то Беларусь и Казахстан имеют более выраженную динамику за весь период – рост на 15,07% и снижение на 1,73% соответственно.

Таблица 2 – Динамика изменений агрегированного показателя обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц ЕАЭС

Страны \ Годы	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темпы роста в 2021 году:	
							к 2020 году, %	к 2016 году, %
Армения	1,80	1,79	1,66	1,54	1,61	1,76	109,35	98,03
Беларусь	0,56	0,59	0,61	0,59	0,60	0,64	106,88	115,07
Казахстан	0,83	0,85	0,82	0,77	0,76	0,82	108,11	98,27
Кыргызстан	2,55	2,81	2,70	2,77	3,20	3,07	95,96	120,53
Россия	1,04	1,03	1,03	1,04	1,04	1,03	98,49	98,94

Полученные результаты подтверждают ранее сделанное предположение о необходимости научно-методического обоснования существующего механизма распределения сумм ввозных таможенных пошлин. Применение предложенной методики позволит ЕЭК совместно с ФТС оптимизировать распределение объемов таможенных платежей в условиях ВЭД стран-участниц и проведении согласованной внешней политики.

**5. Разработана методика экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства, учитывающая предложенную двойственную трактовку таможенных платежей, с использованием обоснованных макроэкономических показателей, связанных с внешнеторговой деятельностью.**

Предлагаемая методика направлена на формирование комплексного представления о взаимосвязи развития экономического потенциала страны и уплаты хозяйствующими субъектами таможенных платежей (в качестве характеристики его состояния и условия его формирования), взимаемых, в свою очередь, при реализации хозяйственных связей, под которыми предложено понимать взаимоотношение субъектов-участников ВЭД и таможенных органов в регионе и национальной экономике в целом.

В исследовании предложено использовать следующий принцип для количественной оценки причинно-следственных связей в изучаемой сфере (рисунок 6).



Рисунок 6 – Взаимосвязь макроэкономических показателей (и их групп) и таможенных платежей

Двойственная природа таможенных платежей позволяет выявить направления развития экономики страны за счет системы таможенно-тарифного регулирования, что может быть достигнуто путем формирования качественной аналитической базы принятия решений. В диссертации разработана методика экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства (рисунок 7).



Рисунок 7 – Предлагаемая методика экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства

Предлагаемая методика экономического анализа содержит в себе традиционные методы и приемы экономического анализа, что говорит о её универсальности, однако имеет определенную специфику в виде формируемого перечня показателей, анализ которых позволяет охарактеризовать состояние

экономического потенциала страны, поскольку для его обеспечения необходимы финансовые ресурсы, образуемые в федеральном бюджете, в том числе в результате таможенно-тарифного регулирования ВЭД.

С учетом характеристики экономического потенциала страны как обеспечения условий и возможностей для роста ВВП, в структуру которого входят и таможенные платежи, разработана эмпирическая база для анализа формирования экономического потенциала, учитывающая таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

В ходе проведенного исследования выявлено, что в Российской Федерации инвестиции в основной капитал и прямые иностранные инвестиции имеют тесную корреляционную связь с большинством таможенных платежей, что подтверждает стимулирующую роль таможенно-тарифного регулирования для формирования экономического потенциала страны.

Установленная тесная связь таможенных платежей с объемом экспорта продукции топливно-энергетического комплекса, динамикой мировых цен на нее и курсом валют внешнеторговых контрактов является характеристикой функции таможенных органов, направленной на формирование государственных доходов. Процедура поправки аналитических данных на курс доллара США выявила факт зависимости экономики государства от колебаний курса валюты. Прирост в оценке тесноты связи таможенных платежей и величин, влияющих на экономический потенциал страны, составил 18%.

Полученные результаты позволили выдвинуть гипотезу о том, что выявленные связи могут являться индикатором наличия взаимной зависимости макроэкономических показателей и таможенных платежей, что говорит о двойственной природе последних – как фактора и как результативной величины, характеризующей развитие экономического потенциала страны.

С учетом данных обстоятельств проведен экономический анализ влияния таможенных платежей на формирование экономического потенциала страны, фрагменты которого представлены в таблице 3.

Модели достоверно описывают динамику анализируемых данных, имеют достаточно высокую значимость, что позволяет их применять для формирования решений в области развития экономического потенциала с учетом влияния результатов деятельности системы таможенных органов.

Результаты экономического анализа по предложенной методике демонстрируют, что на федеральном уровне рост активности хозяйствующих субъектов и привлечения в них инвестиций влечет за собой увеличение доходной части государственного бюджета.

Таблица 3 – Регрессионные модели взаимосвязи таможенных платежей и характеристик экономического потенциала страны России (фрагмент)

Таможенные платежи как результат			Таможенные платежи как фактор		
Факторные величины	Зависимая величина	Уравнения регрессии	Факторная величина	Зависимая величина	Уравнение регрессии
Экспорт РФ ( $X_{i.э}$ )	Таможенные платежи в общем объеме ( $Y_{i.5}$ )	$Y_{i.5} = -1090,05 + 15,42 * X + \varepsilon$	Таможенные платежи ( $X_{Y_{i.5}}$ )	Прямые иностранные инвестиции ( $Y_{X_{i.8}}$ )	$Y_{X_{i.8}} = 6211910,85 + 2672,44 * X_{Y_{i.5}} + \varepsilon$
Импорт РФ ( $X_{i.и}$ )		$Y_{i.5} = -671,65 + 23,277 * X + \varepsilon$			

Развитие экономического потенциала за счет вывозной таможенной пошлины на 89% обусловлено изменением динамики курса доллара США и цены на нефть, причем отдельное влияние факторов менее значительное, чем совместное. Увеличение ввоза в страну подакцизных товаров, облагаемых НДС, обусловленное инвестиционной активностью иностранных предприятий, несет в себе потенциальное снижение объемов таможенных платежей, что влияет на сокращение доходов государства. Российские предприятия стремятся увеличить ВВП за счет переработки импортных товаров внутри страны, что свидетельствует о его связи с общим объемом таможенных платежей.

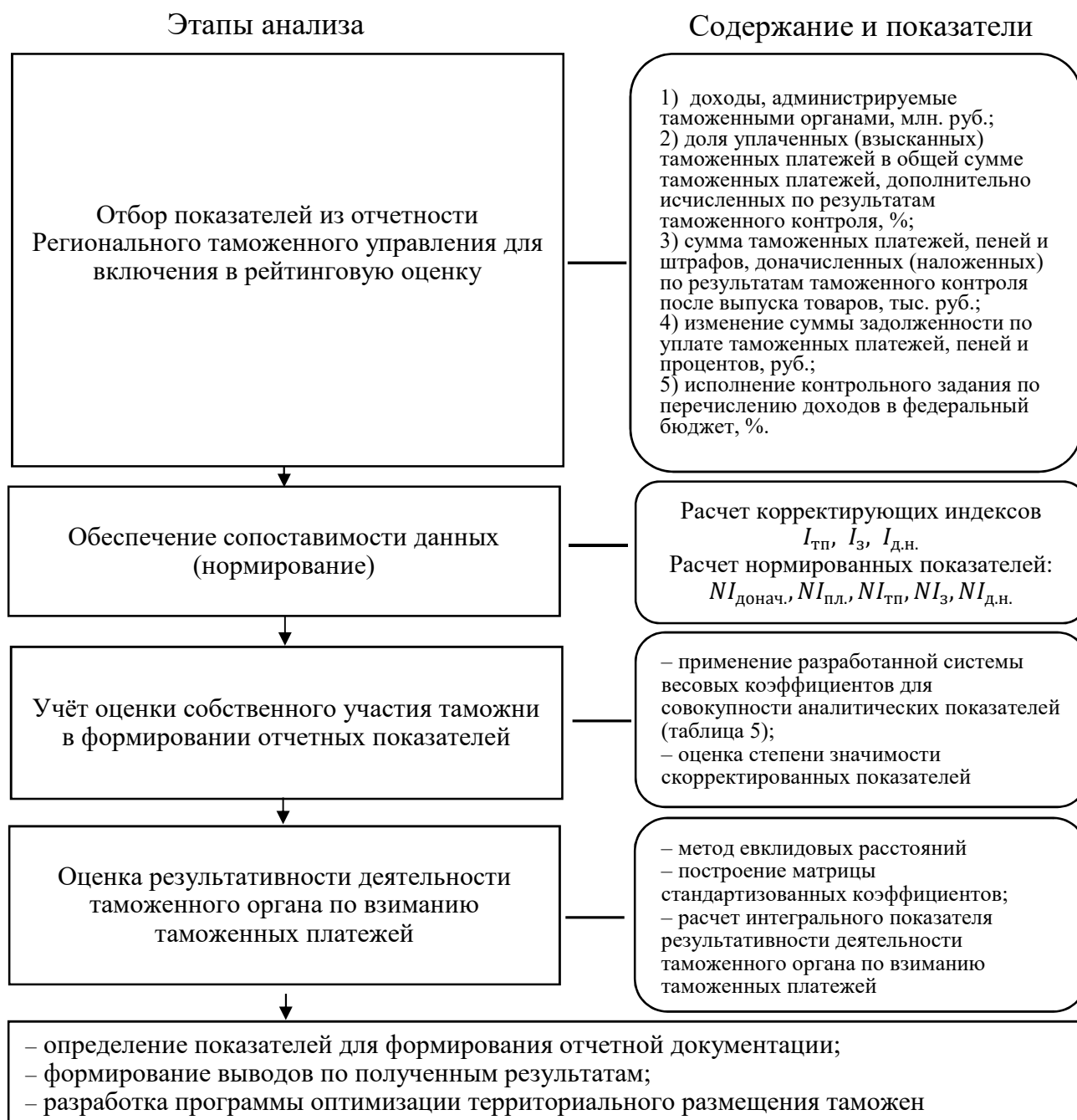
Таможенные платежи выступают в качестве фактора, оказывающего влияние на развитие экономического потенциала страны – их динамика как результат деятельности таможенных органов формирует у инвестора оценочное мнение в отношении роста производственных мощностей внутри страны за счет импорта, что может являться гарантом сохранения капитала и качественной политики протекционизма. Применение методики экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства повысит обоснованность и эффективность управленческих решений, принимаемых структурными подразделениями Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития РФ и другими органами исполнительной власти.

**6. Обоснованы методические положения мониторинга результативности деятельности экономических субъектов (таможенных органов) на мезоуровне округов и регионов с использованием рейтинговой оценки результативности их взаимодействия с субъектами бизнеса во внешней торговле по взиманию таможенных платежей.**

В ходе сравнительного анализа нормативных актов ФТС в сфере обобщающей оценки функционирования таможенных органов России выявлено отсутствие специализированного показателя, характеризующего результативность деятельности экономических субъектов – таможенных органов – по взиманию



таможенных платежей с участников ВЭД, что предопределило целесообразность разработки методической основы для его формирования в рамках многоуровневого экономического анализа (рисунок 8). В качестве основного метода проведения ранжирования данных в диссертационном исследовании применен метод евклидовых расстояний.



где корректирующие индексы:

$I_{\text{ТП}}$  - взимания таможенных платежей;  $I_{\text{З}}$  - изменения сумм задолженности по уплате таможенных платежей;  $I_{\text{Д.н.}}$  – сумм доначисленных таможенных платежей.

Рисунок 8 – Рекомендуемая методика рейтинговой оценки результатов взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД

Установлено, что противодействие таможенными органами деятельности недобросовестных предприятий-участников ВЭД, стремящихся занижить величину таможенных платежей с целью сокращения своих издержек, должно быть более значимым (иметь больший вес) при рейтинговой оценке по сравнению с применяемыми показателями реализации фискальной функции. Используемые ФТС контрольные показатели эффективности деятельности (далее – КПЭД) имеют обобщенную характеристику и не учитывают должным образом специфику деятельности таможенных органов в конкретно взятом регионе страны (таблица 4).

Таблица 4 – Преимущества разработанной методики рейтинговой оценки результатов взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД

<i>Особенности существующей системы КПЭД, разработанной ФТС РФ в области оценки деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей</i>	<i>Особенности разработанной методики рейтинговой оценки результатов взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД</i>
1. Отсутствие привязки к внешнеэкономической деятельности администрируемых регионов существующих КПЭД по методике ФТС РФ	1. Объем ВЭД региона деятельности таможенного органа учитывается при расчете корректирующего индекса взимания таможенных платежей
2. Разрозненность структуры и отсутствие комплексного характера в имеющихся показателях, отсутствие интегрального показателя, касающегося исключительно вопросов взимания таможенных платежей	2. Включение разработанных корректирующих индексов в интегральный показатель результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей
3. Отсутствие у большинства существующих показателей КПЭД прямой связи с взиманием таможенных платежей	3. Включение в интегральный показатель величин, характеризующих особенности взимания таможенных платежей
4. Отсутствие самостоятельности у показателей эффективности работы таможенных органов в области таможенных платежей, а также их интеграция в другие, более общие показатели	4. Наличие возможности у предложенных корректирующих индексов выступать в качестве инструмента самостоятельной оценки результативности деятельности таможни по взиманию таможенных платежей, а также оцениваться в комплексе
5. Наличие «субъективизма» установления целевых значений показателей, а также невозможность равноценного их учета всеми таможенными органами	5. Учет при разработке аналитических показателей рейтинговой оценки различных сторон деятельности таможенных органов, специфики территории, характера перемещаемых грузов и пр.

Предложенная методика направлена на формирование альтернативного рейтинга таможен исключительно по взиманию таможенных платежей, позволяет отойти от сложившейся практики использования абсолютных величин и содержит в себе следующие аналитические процедуры:

– оценка и систематизация существующих отчетных показателей, характеризующих деятельность региональных таможен на предмет администрирования ими таможенных платежей;

– введение индексных величин, обеспечивающих сопоставимость данных, а также весовых коэффициентов, характеризующих степень важности показателей, используемых в формировании рейтинговой оценки;

– разработка и апробация обобщающего интегрального показателя результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей.

Для решения проблемы оценки степени значимости представленных на рисунке 8 показателей в формировании общего рейтинга разработаны весовые коэффициенты для каждой из пяти его составляющих (таблица 5), согласованные специалистами и прошедшие апробацию в Оренбургской таможне и Самарском государственном техническом университете.

Таблица 5 – Совершенствование весовых коэффициентов по отдельным показателям оценки таможен ПТУ по взиманию таможенных платежей

<i>Действующие в ФТС экспертные оценки деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей</i>					
Весовые коэффициенты ФТС по данным отчетов о КПЭД	Доходы, администрируемые таможенными органами	Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля		Сумма таможенных платежей, пеней и штрафов, доначисленных (наложенных) по результатам таможенного контроля после выпуска	Изменение суммы задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов
	0,375	0,25		0,25	0,125
<i>Совершенствование оценок деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей</i>					
Разработанные весовые коэффициенты	Исполнение контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет	Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля	Доходы, администрируемые таможенными органами	Сумма таможенных платежей, пеней и штрафов, доначисленных (наложенных) по результатам таможенного контроля после выпуска товаров	Изменение суммы задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов
	0,2	0,2	0,1	0,3	0,2

Предложенный методический подход позволил повысить точность экономического анализа посредством формирования эмпирической базы рейтинговой оценки, отражающей результативность деятельности таможенных органов по отдельным направлениям работы с участниками ВЭД в области таможенных платежей и являющейся методической основой для разработки интегрального показателя и последующего ранжирования по нему таможенных органов. При разработке весовых коэффициентов принималось во внимание собственное участие таможни в ходе обеспечения контрольных величин, что позволило ранжировать по степени возрастания таможенные органы, согласно значению разработанного интегрального показателя.

Для оптимизации методики расчета применена процедура нормирования данных, позволившая нивелировать различия в базе сравниваемых величин. Особенностью предложенной методики перед сложившейся практикой оценки деятельности таможенных органов является использование разработанных относительных величин в виде корректирующих индексов вместо показателей № 1, 3 и 4, указанных на рисунке 8, и позволяющих провести их поправку по отношению к различным базам сравнения.

В общем виде формула расчета интегрального показателя результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей имеет следующий вид (2):

$$K_{\text{эф.т.п.}} = NI_{\text{донач.}} + NI_{\text{пл.}} + NI_{\text{тп}} + NI_3 + NI_{\text{д.н.}} \quad (2)$$

где  $K_{\text{эф.т.п.}}$  – интегральный показатель результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей;

$NI_{\text{донач.}}$  – нормированный показатель доли уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля;

$NI_{\text{пл.}}$  – нормированный показатель исполнения контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет;

$NI_{\text{тп}}$ ,  $NI_3$ ,  $NI_{\text{д.н.}}$  – нормированные значения корректирующих индексов, соответственно, взимания таможенных платежей, изменения сумм задолженности по уплате таможенных платежей, сумм доначисленных таможенных платежей.

Апробация разработанной методики (таблица 6) показала более результативное, наряду с выполнением планового задания и объемом перечисленных таможенных платежей в федеральный бюджет, использование крупными таможнями ПФО – Нижегородской и Самарской – имеющихся

резервов для их взимания с хозяйствующих субъектов, в частности, объемов ВЭД соответствующих регионов РФ. В отношении взаимодействия с недобросовестными предприятиями и взыскания с них неуплаченных сумм таможенных платежей наиболее результативными являются относительно менее значимые по масштабам деятельности таможни (Саратовская, Оренбургская).

Таблица 6 – Комплексный рейтинг таможен ПТУ по методике ФТС и согласно разработанной методике

Наименования таможен ПТУ	Среднегодовой рейтинг по весам ФТС					Среднегодовой рейтинг согласно разработанной методике					Средний рейтинг до 2020 г.	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	По ФТС	По К <sub>эф.т.п.</sub>
Башкортостанская	8	8	6	6	5	5	5	6	3	4	7	5
Нижегородская	6	3	3	4	3	8	6	7	7	5	3	7
Саратовская	4	2	1	2	1	3	3	1	5	1	2	3
Пермская	5	6	7	7	6	3	4	4	3	2	6	4
Татарстанская	7	7	8	7	4	7	7	5	6	6	8	6
Самарская	3	4	5	3	2	6	8	8	7	3	4	8
Оренбургская (до 2020 г.)	2	5	4	5		1	1	3	1		5	1
Ульяновская (до 2020 г.)	1	1	2	1		2	2	2	1		1	2

Практическое применение методики позволило сформировать информационную базу принятия управленческих решений на данном уровне посредством более точной оценки деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей и определить рейтинг таможен с позиции результативности работы в отношении неблагонадежных представителей бизнес-сообщества ВЭД. Кроме того, разработанная методика будет эффективна в качестве инструмента мониторинга деятельности таможен.

#### **7. Разработана методика экономического анализа влияния деятельности хозяйствующих субъектов на объемы таможенных платежей на мезоуровне региона.**

На мезоуровне региона представлены таможни, расположенные на территории администрируемых ими субъектов Российской Федерации, обеспечивающие процесс взимания таможенных платежей и взаимодействующие с хозяйствующими субъектами-участниками ВЭД. В целях оценки возможных и существующих потерь и рисков от недопоступления таможенных платежей на мезоуровне региона, основываясь на предложенной системе показателей,



В целях совершенствования эмпирической базы экономического анализа предложена укрупненная классификация таможенных платежей на уровне региона РФ, потенциально уплачиваемых предприятиями сферы внешней торговли, что позволяет в дальнейшем выявить типы взаимосвязей, характеризующих динамику таможенных платежей и отражающих степень влияния на них различных аспектов ВЭД:

1) таможенные платежи, предусмотренные основными нормативными актами в области таможенного дела:  $Y_{k.1} - Y_{k.5}$ ;

2) сопутствующие платежи, не выделенные законодательно в качестве таможенных платежей, но входящие в компетенцию таможенных органов:  $Y_{k.6}$ .

На основе анализа материалов специальной таможенной статистики Оренбургской таможни систематизирован перечень первичных данных за 2006-2018 гг. в виде групп, представленных в таблице 7.

Таблица 7 – Предложенная группировка факторных показателей взимания таможенных платежей на мезоуровне региона\*

Блок	Характеристика	Показатели
Блок показателей объемов перевозок различным видом транспорта в сфере ВЭД: на границе (1); внутри страны (2); экспорт (3); импорт (4).	г – ж/д транспорт	$X_{k.r.1.3}, X_{k.r.2.3}, X_{k.r.1.4}, X_{k.r.2.4}$
	w – водный транспорт	$X_{k.w.1.3}, X_{k.w.2.3}, X_{k.w.1.4}, X_{k.w.2.4}$
	a – воздушный транспорт	$X_{k.a.1.3}, X_{k.a.2.3}, X_{k.a.1.4}, X_{k.a.2.4}$
	m – автомобильный транспорт	$X_{k.m.1.3}, X_{k.m.2.3}, X_{k.m.1.4}, X_{k.m.2.4}$
Блок стоимости товаров по видам таможенных процедур (p)	Вид заявляемой таможенной процедуры (1–7)	$X_{k.p.1}$ – Экспорт; $X_{k.p.2}$ – Выпуск для внутреннего потребления; $X_{k.p.3}$ – Переработка вне таможенной территории; $X_{k.p.4}$ – Временный вывоз; $X_{k.p.5}$ – Резэкспорт; $X_{k.p.6}$ – Временный ввоз; $X_{k.p.7}$ – Реимпорт
Блок показателей количества участников ВЭД: экспорт (1); импорт (2); с ИНН (3); без ИНН (4)	u – юридические лица	$X_{k.u}, X_{k.u.2}, X_{k.u.1}$
	f – физические лица	$X_{k.f.3}, X_{k.f.4}, X_{k.f.3.2}, X_{k.f.4.2}$ $X_{k.f.3.1}, X_{k.f.4.1}$
Блок показателей кадровой численности таможенного органа (q)	штатная численность (1)	$X_{k.q.1}$
	фактическая численность (2)	$X_{k.q.2}$
Блок показателей объемов таможенных деклараций (d)	экспортные (1)	$X_{k.d.1}$
	импортные (2)	$X_{k.d.2}$
Блок показателей внешней торговли (v)	экспорт (1); импорт (2); стоимость (3); вес нетто (4)	$X_{k.v.1.3}, X_{k.v.2.3}, X_{k.v.1.4}, X_{k.v.2.4}$

\* – в данном случае, мезоуровень региона отражается индексом k

Предложенный перечень возможных факторных величин, дополненный соответствующими результативными, позволил создать эмпирическую базу данных, охватывающую смежные с процессом взимания таможенных платежей виды деятельности, для первичного анализа с целью выявления значимых факторов, оказывающих влияние на динамику таможенных платежей на мезоуровне региона.

Отраженные в таблице 7 показатели являются основой для формирования отчетности специальной таможенной статистики в отношении таможенных платежей, а также условием повышения её достоверности. Проверка гипотезы на наличие структурных различий выявила факт негативного влияния организационных мероприятий на структуру таможенных платежей хозяйствующих субъектов Оренбургской области, обусловленный переносом декларирования экспорта углеводов в Центральную энергетическую таможенную.

По результатам апробации предложенной методики экономического анализа построены регрессионные уравнения зависимости таможенных платежей от деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД; проведено тестирование оценки влияния факторов на динамику отдельных видов таможенных платежей (таблица 8).

Таблица 8 – Результаты регрессионного моделирования зависимости таможенных платежей от деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД (фрагмент)

Зависимые переменные	Независимые переменные	Уравнения регрессии	Фактические значения в 2018 г., млн. руб.	Прогноз на 2018 г., млн. руб.	Точность прогноза на 2018 г., %	Прогноз на 2022 г., млн. руб.
Таможенные платежи	Импорт на границе ж/д транспортом	$Y_{k.1} = 1304,7 + 0,012 * X_{k.r.1.4}$	3166,62	3645,1	86,9	3726,5
	Стоимость товаров при таможенной процедуре «Выпуск для внутреннего потребления»	$Y_{k.1} = 2706,29 + 0,005 * X_{k.p.2}$		4056,4	78	4191,5
Вывозная таможенная пошлина	Экспорт на границе ж/д транспортом	$Y_{k.4} = 11,53 + 0,001 * X_{k.r.1.3}$	43,11	38,15	88	44,1



Сформированные регрессионные модели зависимости таможенных платежей от выбранных факторов как в общем объеме, так и по отдельным видам позволили обосновать точечный прогноз значений сумм таможенных и сопутствующих платежей на 2018-2022 годы. Точность полученных результатов находилась в диапазоне от 61% до 88%, что подтвердило возможность применения методики и надежность полученных моделей.

По результатам апробации методики экономического анализа таможенных платежей на мезоуровне региона сделаны следующие выводы:

- сформированная система показателей взимания таможенных платежей с учетом предложенной корректировки их классификации наиболее полно формирует картину развития динамики и структуры, а также создает эмпирическую базу для проведения регрессионного моделирования;

- динамика структуры таможенных платежей с внешнеторгового оборота более существенна, чем у сопутствующих платежей, ежегодный рост удельного веса которых более стабилен и составляет порядка 1,5%;

- структура всех видов таможенных платежей изменяется незначительно. Ежегодный рост НДС и ввозной таможенной пошлины составляет 5% и 7% на фоне сокращения общего объема таможенных платежей на уровне 8,5%, что говорит о стремлении региональных предприятий к полной загрузке перерабатывающих мощностей за счет увеличения импорта сырья;

- доказана связь организационно-штатных мероприятий с объемами таможенных платежей, что говорит об их сокращении в приграничных таможнях на фоне вступления Российской Федерации в ЕАЭС. Это обусловлено переносом таможенного контроля хозяйствующих субъектов на внешний контур ЕАЭС и последовавшим за этим сокращением кадрового состава. Выявленную закономерность следует принимать во внимание при разработке плановых показателей деятельности таможенных органов, а также реализации оптимизационных кадровых мероприятий в приграничных таможенных органах.

Разработанная методика экономического анализа таможенных платежей на мезоуровне региона позволяет создать эмпирическую базу для более достоверной оценки органами государственного управления перспектив роста доходов государства и подготовки соответствующих управленческих решений, а для правительств – возможных путей повышения результативности своей деятельности в условиях оптимизации ВЭД.

**8. Предложен информационно-методический комплекс для проведения многоуровневого экономического анализа и прогнозирования таможенных платежей в виде предложенных форм отчетности с апробированным набором рекомендуемых к практическому использованию показателей.**

Для оптимизации аналитических мероприятий и решения проблемы закрытости и недостаточной детализации данных разработаны формы аналитических отчетностей для каждого уровня структурирования, практическое применение которых позволяет систематизировать необходимую эмпирическую базу для повышения качества экономического анализа. В таблице 9 представлена аналитическая отчетность на межстрановом макроуровне (на примере ЕАЭС).

Таблица 9 – Макет аналитической отчетности на межстрановом макроуровне

Страны	Базовые показатели (учетные данные ЕЭК) 2021 г.		Характеристика и значение обоснованности распределения (+ или –)	
	Наименование	Значение		
		Сумма (млн. долл. США)		Доля, %
Россия	ВВП	1 775 904	86,32	–
Казахстан		190 813	9,27	–
Беларусь		68 171	3,31	+
Кыргызстан		8 544	0,42	+
Армения		13 862	0,67	+
Россия	Объем промышленной продукции	1 244 272,4	88,81	–
Казахстан		86 984,6	6,21	+
Беларусь		60 801,6	4,34	+
Кыргызстан		4 219,9	0,30	+
Армения		4 736,1	0,34	+
Россия	Объем внешней торговли	719 171	85,08	–
Казахстан		75 421	8,92	–
Беларусь		40 364	4,78	+
Кыргызстан		4 906	0,58	+
Армения		5 417	0,64	+
Россия	Объем взаимной торговли	46 159	63,15	+
Казахстан		7 814	10,69	–
Беларусь		17 442	23,86	–
Кыргызстан		791	1,08	+
Армения		882	1,20	+
Россия	Инвестиции в основной капитал	311 546	87,31	–
Казахстан		31 043	8,70	–
Беларусь		11 861	3,32	+
Кыргызстан		1 445	0,40	+
Армения		933	0,26	+
Россия	Объем импорта страны-участницы ЕАЭС в рамках ВЭД	271 633	85,28	–
Казахстан		22 731	7,14	–
Беларусь		17 933	5,63	–
Кыргызстан		2 945	0,92	+
Армения		3 283	1,03	+
Россия	<i>Агрегированный показатель обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц экономических союзов</i>			1,03
Казахстан				0,82
Беларусь				0,64
Кыргызстан				3,07
Армения				1,76

Она представляет собой таблицу с двумя группами показателей – базовых, являющихся эмпирической основой, и разработанных, которые образуются в ходе их анализа по первой группе, с обязательным указанием вида получаемого результата. Разработанная форма отчетности дает возможность сбора, обработки и оценки обоснованности распределения таможенных пошлин, что может являться инструментом для динамического регулирования их пропорций в условиях изменения макроэкономической ситуации в странах ЕАЭС.

На трех других уровнях взимания таможенных платежей предложены к внедрению формы аналитической отчетности, основные характеристики которых представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Характеристика содержания макетов аналитической отчетности на межстрановом макроуровне, макроуровне государства, мезоуровне округов и регионов, мезоуровне региона

Администратор	Название (уровень)	Показатели	Уровень детализации
ЕЭК, ФТС	Отчетность на межстрановом макроуровне	– макроэкономические показатели стран-участниц ЕАЭС; – агрегированный показатель обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц экономических союзов	Евразийский экономический союз (страны-участницы)
ФТС РФ	Отчетность на макроуровне государства	– структурные величины, характеризующие состояние экономического потенциала и объемы взимания таможенных платежей; – значения коэффициентов корреляции для первичного анализа показателей экономического потенциала и объемов взимания таможенных платежей	Российская Федерация
РТУ	Отчетность на мезоуровне округов и регионов	– весовые коэффициенты по отдельным показателям взимания таможенных платежей; – корректирующие индексы взимания таможенных платежей; – интегральный показатель результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей	Федеральный округ
Таможни субъектов РФ	Отчетность на мезоуровне региона	– 40 показателей взаимодействия таможенного органа и хозяйствующих субъектов; – показатели взимания основных и сопутствующих таможенных платежей	Субъект РФ

Форма отчетности взимания таможенных платежей на государственном макроуровне содержит в себе как предложенные к применению существующие

структурные величины, характеризующие состояние экономического потенциала и объемы взимания таможенных платежей, так и значения коэффициентов корреляции с целью выделения перспективных для дальнейшего исследования взаимосвязанных показателей. На мезоуровне округов и регионов предложена форма аналитической отчетности, использование которой позволяет оценить результативность деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей, а также определить их рейтинг.

Предлагаемая отчетность на мезоуровне региона является эмпирической основой для проведения исследования на вышестоящих уровнях, поскольку таможенные субъекты РФ являются фактическими администраторами регулирования ВЭД. Отчетность несет исключительно информационную составляющую, что принципиально отличает ее от остальных уровней исследования, поскольку основная ее задача заключается в формировании эмпирической базы для проведения экономического анализа таможенных платежей как на мезоуровне региона, так и на более высоких уровнях структурирования. Весь процесс передачи информации, оптимизированный посредством внедрения форм аналитических отчетностей, представлен на рисунке 10.



Рисунок 10 – Формирование информационных потоков с помощью предложенных аналитических отчетностей

Автоматизация в данном аспекте подразумевает синтез информационной базы из трех основных источников – участников ВЭД и физических лиц, таможенных органов и совместного участия ФТС и ФСГС на межстрановом макроуровне. В отношении физических лиц увеличение собираемости таможенных платежей возможно посредством автоматизации подачи пассажирской декларации с помощью мобильных технологий, что ускорит и упростит данный процесс, повлечет за собой стимулирование уплаты таможенных платежей и обеспечит таможенный контроль. Далее сформированная информация будет доступна пользователям на каждом обособленном уровне из соответствующей базы данных, опосредованной предложенными группами показателей.

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Диссертационное исследование восполняет пробел в области теоретико-методологических основ анализа таможенных платежей, сочетает в себе как развитие теории экономического анализа, так и практических направлений в виде разработанных и апробированных аналитических методик.

Авторские разработки в части развития теории экономического анализа расширяют его предметную область, выводят традиционный экономический анализ за пределы деятельности отдельных экономических субъектов, результаты которого могут быть использованы в процессе регулирования экономической деятельности, связанной с уплатой и взиманием таможенных платежей, и создании предпосылок для повышения доходов государства.

Сформулированная в диссертации концепция анализа таможенных платежей основана на их трактовке как объекта экономического анализа, уточнении его места в общей классификации, выделении нового классификационного признака – по сегментам внешнего взаимодействия, и введении в научный оборот понятия многоуровневого экономического анализа таможенных платежей. Использование данной концепции позволило сформировать структуру и раскрыть содержание разработанной методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, обеспечивающей его проведение для оценки результата взаимодействия таможенными органами и хозяйствующими субъектами-участниками ВЭД на всех уровнях.

Представленные в работе авторские аналитические методики включают: оценку обоснованности распределения таможенных платежей на межстрановом

макроуровне, установление влияния их уплаты хозяйствующими субъектами на развитие экономического потенциала Российской Федерации, выявление ранговых позиций региональных таможен по взиманию таможенных платежей, а также анализ влияния показателей внешнеторговой деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД на объемы таможенных платежей на мезоуровне региона.

Разработанные в диссертации форматы аналитической отчетности о взимании таможенных платежей позволяют решить выявленную проблему нехватки данных о взаимодействии хозяйствующих субъектов-участников ВЭД и таможенных органов, а также устранить обобщающую направленность и недифференцируемость применяемых показателей, что расширит эмпирическую базу более оперативного и результативного принятия соответствующих решений экономическими субъектами и руководящими органами в области таможенного дела на всех уровнях администрирования бизнеса во внешней торговле.

## **ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ**

### *Монографии*

1. Попов, В.В. Многоуровневый экономический анализ таможенных платежей: концепция, методология, практика: монография / В. В. Попов. – Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2023. – 184 с.

2. Попов, В.В. Статистическое исследование влияния изменения тенденций внешнеторговых товаропотоков на развитие экономического потенциала Российской Федерации в условиях ВТО и Евразийского экономического союза: монография / А.П. Цыпин, В.В. Попов. – Оренбург: ОГУ, 2016. – 180 с.

### *Научные статьи в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ для опубликования результатов диссертационных исследований*

3. Попов, В.В. Развитие форм аналитической отчетности таможенных органов и хозяйствующих субъектов как инструментария экономического анализа таможенных платежей/ Российский экономический интернет-журнал. – 2023. – № 1. URL: <https://www.e-rej.ru/upload/iblock/b25/7w5jyth89ff2cumwj9252zssrpu7uida.pdf>.

4. Попов, В.В. Повышение эффективности таможенного контроля при декларировании товаров для личного пользования / В.В. Попов // Russian Journal of Management. – 2022. – № 2. – С. 61-65.

5. Попов, В.В. Экономический анализ влияния санкций 2022 на состояние внешнеэкономической деятельности Российской Федерации / В.В. Попов, А.П. Цыпин // Вопросы региональной экономики. – 2022. – №2 (51). – С. 157-167.
6. Попов, В.В. Место экономического анализа таможенных платежей в общей классификации его видов / В.В. Попов // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – Т. 20, №. 8 (515). – С. 1531-1551.
7. Попов, В.В. Формирование целевых установок как основы концепции многоуровневого экономического анализа таможенных платежей / В.В. Попов // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2021. – № 6. – С. 63-73.
8. Попов, В.В. Возможности для применения зарубежного опыта подготовки эмпирической базы для экономического анализа таможенных платежей / В.В. Попов // Финансовый бизнес. – 2021. – №11 (часть 2). – С. 162-165.
9. Попов, В.В. Структура и содержание специальной таможенной статистики как источника данных для экономического анализа таможенных платежей / В.В. Попов // Вопросы региональной экономики. – 2021. – №4 (49). – С. 180-186.
10. Попов, В.В. Анализ таможенных платежей как объекта экономической деятельности таможенных органов: современные реалии в условиях теневого экспорта / С.В. Панкова, В.С. Левин, В.В. Попов // Учёт. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7. – № 6. – С. 13-25.
11. Попов, В.В. Применение аналитических процедур в целях аудита экономической деятельности таможенных органов / С.В. Панкова, В.В. Попов // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. – Т. 19. – № 6 (501). – С. 1035-1055.
12. Попов, В.В. О корректности распределения сумм ввозных таможенных пошлин и макроэкономической устойчивости стран-участниц Евразийского экономического союза / В.В. Попов // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22, № 7 (457). – С. 811-827
13. Попов, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий-участников внешнеэкономической деятельности в условиях экономического кризиса и санкций / В.В. Попов, Ю.Ю. Лашманова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 8, № 2 (27). – С. 301-303.
14. Попов, В.В. Теоретические аспекты составления и анализа документации в бухгалтерском учете предприятий-участников ВЭД / В.В. Попов, Е.Н. Егорова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – Т. 7, № 4 (25). – С. 244-246.
15. Попов, В.В. Методологические подходы к рейтинговой оценке эффективности деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей / В.В. Попов // Вопросы статистики. – 2017. – № 12. – С. 61-71.
16. Попов, В.В. Экономико-статистический анализ влияния показателей деятельности таможенных органов на объемы таможенных платежей / В.В. Попов // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – Т. 16. – № 11 (470). – С. 2189-2202.

17. Попов, В.В. Разработка эконометрической модели влияния вступления России в ВТО на эффективность деятельности экономики РФ и развитие ее экономического потенциала / В.В. Попов, А.П. Цыпин // *Фундаментальные исследования*. – 2017. – № 4 (ч. 1). – С. 199-203.

18. Попов, В.В. Ретроспективный анализ развития отчетности по взиманию таможенных платежей в Российской Федерации / В.В. Попов // *Интеллект. Инновации. Инвестиции*. – 2017. – № 12. – С. 40-46.

19. Попов, В.В. Моделирование влияния динамики структуры взаимной торговли на развитие экономического потенциала Российской Федерации / С.В. Панкова, В.В. Попов // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2016. – № 12 (459). – С. 4-13.

20. Попов, В.В. Анализ влияния структуры товаропотоков на объемы таможенных платежей / С.В. Панкова, В.В. Попов // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2015. – № 46 (445). – С. 15-26.

21. Попов, В.В. Россия, Всемирная торговая организация и Евразийский экономический союз: ретроспективный анализ правовых и внешнеэкономических аспектов деятельности / В.В. Попов // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2015. – № 45 (330). – С. 44-54.

22. Попов, В.В. О формировании особых экономических зон на территориях муниципальных образований / С.В. Панкова, В.В. Попов // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2015. – № 7 (292). – С. 16-24.

23. Попов, В.В. Эконометрическое моделирование влияния внешнеторговых товаропотоков на развитие экономического потенциала субъектов Российской Федерации / В.В. Попов, А.П. Цыпин // *Экономика и предпринимательство*. – 2015. – № 12-3 (65-3). – С. 391-394.

24. Попов, В.В. Количественная оценка влияния изменения структуры экспортно-импортных товаропотоков на основные макроэкономические показатели России / В.В. Попов, А.П. Цыпин // *Экономика и предпринимательство*. – 2015. – № 9-2 (62). – С. 314-319.

25. Попов, В.В. Риски при совершении торгово-экономических операций и способы их оценки / В.В. Попов // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. – 2012. – № 10 (46). – С. 37.

26. Попов, В.В. Факторный анализ как метод оценки рисков совершения торгово-экономических операций в рамках таможенного союза / С.В. Панкова, В.В. Попов // *Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал)*. – 2012. – № 9 (17). – С. 13.

27. Попов, В.В. Анализ таможенных платежей региона в условиях создания и развития Таможенного союза / В.В. Попов // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2011. – № 44 (251). – С. 47-53.



*Иные издания*

28. Попов В.В. Информатизация в развитии декларирования товаров для личного пользования // Мат. форума «Перспективы евразийской экономической интеграции», посв. 10-летию Евразийской экономической комиссии в рамках 18-го Межд. науч. сем. «Мировая экономика и бизнес-администрирование». Мат. XX Межд. науч.-техн. конф. «Наука – образованию, производству, экономике»; Республика Беларусь, Минск, 16-17 марта 2022 года / межд. программ. комитет С.В. Харитончик, А.В. Данильченко [и др.]. – Минск: Четыре четверти, 2022. – С. 197-199.

29. Попов, В. В. Типология экономического анализа таможенных платежей / В.В. Попов // Экономический анализ: опыт и перспективы развития: коллективная монография / под ред. В. И. Бариленко, М. Н. Толмачева. – Электрон. дан. – Москва: КНОРУС, 2022. – Гл. 1.2.18. – С. 399-405.

30. Попов В.В. Многоуровневый анализ таможенных платежей в системе видов экономического анализа // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: мат. X Межд. науч.-практ. конф. (г. Воронеж, 23 апреля 2021 г.): в 2 ч. / [под ред. Д.А. Ендовицкого, Н.Г. Сапожниковой, Т.Н. Панковой]; Воронежский государственный университет. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2021. – С. 230-234.

31. Попов, В.В. Таможенные платежи как объект отраслевого экономического анализа / Панкова С.В., Попов В.В. // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сб. науч. ст. по мат. III Всерос. науч.-практ. конф., 30 октября 2020 г. / ред. кол.: О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская. – Нижний Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2021. – С. 291-295.

32. Попов, В. В. Методические подходы к экономическому анализу таможенных платежей Оренбургской таможни / В. В. Попов // Сб. мат. Всерос. науч.-практ. конф., посв. 275-летию Оренбургской губернии и 85-летию Оренбургской области «Оренбургские горизонты: прошлое, настоящее, будущее» – Оренбург: ООО «Фронтир», 2019. – С. 63-66.

33. Попов, В. В. Аналитическая отчетность как база проведения экономического анализа таможенных платежей на макроуровне в условиях обеспечения экономической безопасности страны/ В. В. Попов // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации: электрон. сб. ст. Межд. науч.-практ. конф., 6-7 нояб. 2019 г., Оренбург / М-во науки и высш. образования РФ, ФГБОУ ВО «Оренбург. гос. ун-т». – Электрон. дан. – Оренбург: ОГУ, 2019. – С. 233-235.

34. Попов, В. В. Таможенные платежи как индикатор состояния внешнеторговых связей страны в условиях обеспечения её экономической безопасности / Попов В. В. // Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий: Межвуз. сб. науч. тр. и результатов совместных науч.-исследоват.

проектов, / Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. – Электрон. дан. – Москва: Компания КноРус, 2018. – С. 413-424.

35. Попов, В. В. Методологические аспекты рейтинговой оценки деятельности таможенных органов/ Попов В. В. // Инновационное развитие российской экономики: мат. X Межд. науч.-практ. конф., 25-27 окт. 2017 г., Москва: в 5 т. – Электрон. дан. – Москва: РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2017. – Т. 1: Инновации и российская экономика в контексте глобальных экономических процессов. – С. 285-287.

36. Попов, В. В. Анализ взаимосвязи структуры внешней торговли России и Оренбургской области и взимания таможенных платежей / Попов В. В. // Инновационное развитие российской экономики: мат. X Межд. науч.-практ. конф., 25-27 окт. 2017 г., Москва: в 5 т. / М-во образования и науки РФ, РЭУ им. Г.В. Плеханова, Рос. фонд фундам. исследований. – Электрон. дан. – Москва: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2017. – Т. 3: Статистические и инструментальные методы исследования развития. – С. 237-239.

37. Попов, В. В. Оценка влияния взаимной торговли на развитие экономического потенциала Российской Федерации/ Попов В. В. // Инновационное развитие российской экономики: IX Межд. науч.-практ. конф., 25-28 окт. 2016 г., Москва / М-во образования и науки РФ, Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова, Рос. гуманитар. науч. фонд. – Электрон. дан. – Москва: РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2016. – Т. 1. – С. 201-203.

38. Попов, В. В. Об оценке влияния структуры внешнеторговых товаропотоков на объемы таможенных платежей в условиях ВТО и Евразийского экономического союза / Попов В. В. // Экономика, экология и общество России в 21-м столетии: сб. науч. тр. 17 Межд. науч.-практ. конф. Отв. за вып. В.Р. Окорочков, 2015. – С. 40-42.

39. Попов, В. В. Об актуальности анализа роли документации в бухгалтерском учете внешней торговли как фактора роста товарооборота / Попов В. В. // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: мат. Межд. науч.-практ. конф., посвящ. 20-летию каф. бух. учета, анализа и аудита, 6-7 ноября 2014 г. – Оренбург: ОГУ, 2014. – С. 395-398.