

УДК 336.2

АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

И.В. ЦЫКУНОВ

(Государственный таможенный комитет Республики Беларусь, г. Минск)

Приведены результаты научного исследования новых подходов к анализу платежей, взимаемых таможенными органами. Прикладное значение данных методик заключается в возможности проведения оперативного анализа таможенных платежей с целью выявления негативных тенденций, влияющих на сумму доходов бюджета Республики Беларусь. Методика анализа таможенной задолженности позволяет количественно измерить эффективность принимаемых для взыскания задолженности мер и позволяет проводить мониторинг данного процесса.

Эффективное исполнение таможенными органами Республики Беларусь своей основной функции - взыскание таможенных платежей - невозможно представить без их систематического анализа. Аналитическая информация формируется и обобщается на уровне всей таможенной системы в целом. Ее результаты отражают общие тенденции и могут использоваться для принятия стратегических управленческих решений. Использование данных оперативного анализа для управления взиманием таможенных платежей практически не производится в таможенных органах Республики Беларусь.

Оптимизация процесса взимания таможенных платежей объективно требует разработки новых методик оперативного анализа, позволяющих количественно измерять влияние основных групп факторов, от которых зависит своевременность и полнота сбора таможенных платежей.

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

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

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

где *ВНД* - всего начислено по грузовой таможенной декларации (ГТД); *ПУД* - подлежит уплате по ГТД; *ТРД* - суммы платежей исчисленных и не подлежащих уплате в соответствии с заявленным таможенным режимом; *ЛПД* - суммы предоставленных льгот и тарифных преференций; *ОКД* - суммы отсрочек (рассрочек), налогового кредита.

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

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

где *ДБ* - итога поступило в бюджет; *ОКДП* - суммы погашенных отсрочек (рассрочек), налогового кредита; *ВТП* - суммы возвратов таможенных платежей; *ТЗ* - суммы таможенной задолженности; *ТЗП* - суммы, поступившие от погашения задолженности.

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

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

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

Рассмотрим более подробно таможенную задолженность, так как взыскание таможенной задолженности является весьма специфическим направлением деятельности таможенных органов. Данную деятельность можно охарактеризовать как «активную». Если основная масса взимаемых таможенных платежей уплачивается плательщиками добровольно и задача таможни сводится к обеспечению эффективного контроля данного процесса, то результаты взыскания таможенной задолженности являются ито-

гом целенаправленной активной деятельности. Процесс взыскания таможенной задолженности состоит из следующих этапов:

- выявление факта нарушения таможенного законодательства, повлекшее возникновение таможенной задолженности;
- документальное оформление выявленного факта возникновения таможенной задолженности;
- непосредственно взыскание задолженности.

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

Как показывает практика, выявленная таможенная задолженность не погашается в полном объеме по ряду причин:

- позднее выявление и отсутствие должника;
- сложность поиска дебиторов должника;
- отсутствие у должника и его дебиторов денежных средств и иных активов (в том числе имущества), на которые возможно обратить взыскание и т.д.

Все вышеизложенное указывает на необходимость анализа эффективности взыскания таможенной задолженности.

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

- структурный анализ таможенной задолженности по срокам погашения;
- аналитическая оценка средней продолжительности погашения таможенной задолженности.

В целях проведения структурного анализа таможенной задолженности по срокам погашения предлагаем выделять временные периоды (30, 90, 180 дней; 1 год, 3 года, более 3 лет) и рассчитывать удельный вес таможенной задолженности, погашенной в каждом из периодов. Доля коротких периодов характеризует оперативность принимаемых мер по взысканию задолженности и позволяет оценить эффективность применяемых механизмов взыскания. Доля длительных периодов позволяет выделять сумму задолженности, которую можно отнести к безнадежной.

Результаты структурного анализа таможенной задолженности по срокам погашения приведены в табл. 1 (данные условные).

Таблица 1

Структурный анализ таможенной задолженности по срокам погашения

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

Результаты структурного анализа позволяют оценить качественное состояние таможенной задолженности, определить за счет каких основных механизмов взыскания произошло ее погашение.

По данным табл. 1 видно, что общий прирост таможенной задолженности (+12113,7 млн. руб.) в основном произошел за счет увеличения безнадежной задолженности на 8 % (сумма гр. 6 - 8). Увеличение задолженности со сроком погашения до 30 дней на 2 % (гр. 3) свидетельствует о снижении доли добровольно погашенной таможенной задолженности, что следует охарактеризовать как негативный фактор.

В то же время значительно снизилась доля задолженности со средними сроками погашения (гр. 4, 5). Это свидетельствует об активизации действий таможни по взысканию задолженности в бесспорном по-

рядке. При том, что такая ситуация в целом является позитивной, следует обратить внимание, что основное изменение показателя приходится на период 90 - 180 дней (гр. 5). Это говорит о том, что наиболее эффективными путями взыскания задолженности показали себя обращение взыскания на валютные счета должников и денежные средства дебиторов должников. В случае если данная тенденция будет являться устойчивой, целесообразно проводить предварительный поиск дебиторов.

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

$$\frac{(TЗН + TЗК)/2}{TЗП} \text{---} КД \quad (4)$$

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

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

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

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

Результаты анализа средней продолжительности погашения таможенной задолженности приведены в табл. 2 (данные условные).

Таблица 2

Анализ средней продолжительности погашения таможенной задолженности по срокам

Периоды	Суммы таможенной задолженности, млн руб.			Средняя продолжительность погашения таможенной задолженности, дней
	на начало периода	на конец периода	погашено за период	
Январь	120 547,64	121 587,54	154 584,25	94
Февраль	121 587,54	87 657,29	179 610,46	70
Март	87 657,29	123 902,78	32 155,70	99
Апрель	123 902,78	148 412,82	142 815,86	114
Май	148 412,82	118 131,08	143 589,40	111
Июнь	118 131,08	124 327,76	153 360,21	95
Июль	124 327,76	66 549,75	153 348,54	75
Август	66 549,75	77 750,04	147 946,08	59
Сентябрь	77 750,04	160 702,39	146 197,75	98
Октябрь	160 702,39	77 578,22	169 910,14	84
Ноябрь	77 578,22	175 410,47	138 338,61	110
Декабрь	175 410,47	79 701,66	167 468,86	91

Как видно из таблицы, средняя продолжительность погашения таможенной задолженности имеет значительные колебания в пределах года. При неизменности законодательства, определяющего процедуру взыскания, это свидетельствует об определяющем влиянии на состояние задолженности причин ее возникновения, которые в дальнейшем анализируются по структуре.

Аналогично проводится анализ средней продолжительности погашения таможенной задолженности в разрезе таможен. Результаты такого анализа приведены в табл. 3 (данные условные).

Таблица 3

Анализ средней продолжительности погашения таможенной задолженности
по таможням за март

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

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

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

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 7 февраля 2000 г. № 8 «Об утверждении положения о возникновении и погашении таможенной задолженности и задолженности по процентам».
2. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций / Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. - М.: Новое знание, 2003.-410 с.
3. Панков Д.А. Учет и анализ в микроэкономической системе финансового менеджмента: теория, методология, методики. - Гродно, 2001. - 558 с.