

УДК 339.543

*Матвеева О.П.*, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой таможенных операций и таможенного контроля Белгородского университета кооперации, экономики и права  
*Ледовской Е.Е.*, канд. экон. наук, доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля Белгородского университета кооперации, экономики и права

## МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

В статье рассмотрены существующие методы и перспективные направления анализа таможенных платежей с позиции как различных уровней анализа, так и разносторонней информационной базы его осуществления. Предлагаются способы анализа и прогнозирования таможенных платежей в абсолютном и относительном выражении участников внешнеэкономической деятельности, которые целесообразно использовать в качестве факторов при макроэкономическом регулировании налоговых ставок.

Ключевые слова: таможенные платежи, анализ таможенных платежей, участники внешнеэкономической деятельности, таможенные органы.

Существующие в Российской Федерации экономические реалии в значительной степени обусловлены политическими мотивами и последовательной политикой построения многополярного мира. Безусловно, это не могло не отразиться как на конкурентоспособности национальной экономики, так и отдельных ее составляющих [3, 14], в частности это обусловило замедление интенсивности развития отдельных отраслей и сфер экономической деятельности, которые сориентированы на устойчивое социально-экономическое развитие Российской Федерации в условиях экономической глобализации.

Следует отметить, что экономические интересы страны обеспечиваются федеральными службами и в значительной степени фискальными, такими как Федеральная таможенная служба, Федеральная налоговая служба и др.

Эффективность фискальной политики государства, с точки зрения как

ее формирования, так и реализации, является основополагающим моментом при исполнении федерального бюджета. Исполнение федерального бюджета в соответствии с законодательством осуществляется посредством взимания различного рода платежей, представляющих собой впоследствии его доходы. Это, прежде всего, налоговые и неналоговые доходы, в их числе таможенные платежи, которые уплачиваются участниками внешнеэкономической деятельности в соответствии с законодательством Таможенного союза и Российской Федерации. Так, в 2014 году сумма доходов, администрируемых таможенными органами страны, составила 7008,14 млрд рублей, из них 64,8% – от реализации экспортных операций, 32,4% – от исполнения импортных операций, 2,8% – иные платежи [16].

Следовательно, одним из источников доходов федерального бюджета являются таможенные платежи участников

внешнеторговой деятельности, которые представлены в структуре доходов федерального бюджета в виде налогов на това-

ры, ввозимые на территорию Российской Федерации, и доходов от внешнеэкономической деятельности (табл. 1).

Таблица 1

**Таможенные платежи в структуре доходов федерального бюджета (1) и структура таможенных платежей по их видам (2) за 2011–2013 годы**

(%)

№ п/п	Показатели	2011 г.		2012 г.		2013 г.	
		1	2	1	2	1	2
	Доходы – всего,	100	х	100	х	100	х
	из них:						
1	Таможенные платежи:	54,62	100	51,78	100	51,81	100
1.1	Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	13,58	24,87	13,29	25,66	13,32	25,71
1.1.1	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	13,17	96,98	12,87	96,88	12,83	96,35
1.1.2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	0,41	3,02	0,42	3,12	0,49	3,65
1.2	Доходы от внешнеэкономической деятельности:	41,04	75,13	38,49	74,34	38,49	74,29
1.2.1	Таможенные пошлины	32,66	79,59	31,79	82,61	31,17	80,98
1.2.2	Таможенные сборы	0,28	0,67	0,22	0,56	0,12	0,32
1.2.3	Прочие доходы от внешнеэкономической деятельности	8,1	19,74	6,48	16,83	7,2	18,7

\* Рассчитано по источникам: [6, 7, 8, 16].

В соответствии с представленной в таблице 1 структурой доходов федерального бюджета, доходы от внешнеэкономической деятельности занимают доминирующее положение как в общем объеме их поступлений в доходы федерального бюджета, так и в структуре таможенных платежей. В частности, в 2013 году таможенные платежи составили в доходах федерального бюджета 51,81%, из них доходы от внешнеэкономической деятельности – 38,49%. Кроме того, данные, представленные в таблице 1, свидетельствуют о том, что доля доходов от внешнеэкономической деятельности в структуре доходов федерального бюджета в 2013 году сохранилась на уровне 2012 года, но при этом сократилась по сравнению с 2011 годом на 2,55 п.п. В развитии налогов на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, отмечаются разнонаправленные векторы их развития в течение исследуемого периода с заметным снижением их доли в структуре до-

ходов федерального бюджета в 2013 году по сравнению с 2011 годом (-0,26 п.п.) при одновременном их увеличении в структуре таможенных платежей (0,84 п.п.).

Не менее интересны с точки зрения нашего исследования результаты доходности внешней торговли товарами с позиции исполнения федерального бюджета [4], учитывая, что темп роста оборота внешней торговли товарами замедлился в 2013 году по сравнению с 2012 годом, в частности прирост экспорта товаров составил 0,34%, а импорта товаров – 0,57%.

Безусловно, замедление темпов роста оборота внешней торговли товарами оказало в определенной мере влияние на доходность федерального бюджета как в целом от оборота внешней торговли товарами, так и по некоторым видам таможенных платежей относительно или оборота внешней торговли, или экспорта товаров, или импорта товаров (табл. 2).

Таблица 2

**Доходность федерального бюджета от внешней торговли, экспорта  
и импорта Российской Федерации за 2011–2013 годы**

(руб./долл. США)

№ п/п	Показатели	Годы		
		2011	2012	2013
1	Таможенные платежи:	7,33	7,84	7,78
1.1	Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	5,05	5,45	5,46
1.1.1	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	4,90	5,28	5,26
1.1.2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	0,15	0,17	0,20
1.2	Доходы от внешнеэкономической деятельности:	5,67	5,92	5,94
1.2.1	Ввозная таможенная пошлина	2,07	2,09	1,88
1.2.2	Вывозная таможенная пошлина	7,18	7,80	7,71
1.2.3	Таможенные сборы	0,04	0,03	0,02

\* Рассчитано по источникам: [6, 7, 8, 16].

Безусловно, вступление Российской Федерации во Всемирную торговую организацию обусловило сокращение поступлений в доходную часть федерального бюджета от внешнеторговой деятельности в виде ввозной и вывозной таможенных пошлин. Кроме того, стимулирование внедрения электронного декларирования товаров [5] в виде уменьшения ставки таможенных сборов за таможенные операции отразилось на сокращении поступления данного вида таможенного платежа в доходы федерального бюджета.

Резюмируя, отмечаем, что максимальную доходность федерального бюджета при реализации импортной операции обеспечивает налог на добавленную стоимость, а при экспортной операции – вывозная таможенная пошлина. В течение 2011–2013 годов уровень доходности федерального бюджета от реализации экспортных операций превалирует над уровнем доходности федерального бюджета от реализации импортных операций. При этом общая сумма льгот по уплате таможенных платежей составила в 2011 году 436,2 млрд руб., в 2012 году – 475,2 млрд руб., в 2013 году – 450,3 млрд руб. [15, 16, 17], а задолженность участников внешнеторговой деятельности по уплате

таможенных платежей перед таможенными органами – 61,0 млрд руб., 52,0 млрд руб., 47,7 млрд руб. соответственно [16]. Выявленные величины предоставляемых льгот по уплате таможенных платежей и задолженности участников внешнеторговой деятельности по уплате таможенных платежей перед таможенными органами обуславливают, с одной стороны, пересмотр налоговой нагрузки участников внешнеторговой деятельности, а с другой – повышение качества проведения таможенного контроля при помещении товаров под таможенную процедуру, в части своевременной уплаты таможенных платежей.

В этой связи следует отметить, что Федеральная таможенная служба ежегодно участвует в формировании проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период, то есть напрямую влияет на исполнение федерального бюджета, поэтому в экономической литературе наибольшее внимание аналитиками [2, 9], в том числе ранее и нами [1, 4, 5], уделяется изучению динамики и структуры налоговых неналоговых платежей, в частности в разрезе таких видов, как налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную

территорию Таможенного союза, акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, таможенные сборы. Ни в какой степени не оспаривая важность этого направления анализа, отмечаем, что он, наряду с анализом динамики и структуры доходов федерального бюджета, носит односторонний характер по причине рассмотрения таможенных платежей как особого вида продукта в части его использования. Недостатком данного

подхода является то, что общепринятый формат анализа оставил за пределами общепринятой оценки, осуществляемую на уровне производства данного продукта, то есть на уровне юридических и физических лиц, являющихся его производителем со стороны позиций субъектов хозяйствования на микроуровне, носителем полезности с позиций поставщиков и покупателей, то есть участников осуществления экономической деятельности и источника доходов федерального бюджета с макроэкономической точки зрения (рис.).



Рис. Направления анализа таможенных платежей

Следует отметить, что изложенные выше положения являются исходной позицией нашей гипотезы, согласно которой принятие решений на макроэкономическом уровне в части как повышения конкурентоспособности национальной эко-

номики, так и эффективности деятельности каждого субъекта хозяйствования рынка [10, 11, 12, 13] должны базироваться не только на учете макроэкономических параметров, но и на возможности учета исследований на микроуровне в ча-

сти обоснованности снижения налоговой нагрузки на участников внешнеторговой деятельности.

Данная гипотеза может быть реализована посредством использования методов корреляционно-регрессионного анализа, в рамках которого результирующая величина – уровень устанавливаемых налоговых ставок, будет формироваться под влиянием ряда факторов, в числе которых и уровни, отражающие величину налоговой нагрузки участников внешнеторговой деятельности. Данную величину на уровне субъектов хозяйствования целесообразно исчислять на основе отчета о движении денежных средств, так как это позволит консолидировать информацию.

Так, по результатам исследования показателей деятельности ООО «Глория-Сервис» установлено, что налоговые платежи формировались только за счет налога на добавленную стоимость. Получить сведения о налоге на добавленную стоимость из годовой формы отчетности можно следующим образом.

1. Определить сумму налоговых платежей, полученную от притока денежных средств (НДС<sub>п</sub>)

$$(\text{НДС}_п) = \text{СП} - \text{СП}/1,18, \quad (1)$$

где СП – стоимость поступления, полученная от покупателей и заказчиков (строка 4111 «поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг»).

2. Определить сумму налоговых платежей (НДС), полученную от оттока денежных средств (НДС<sub>о</sub>).

$$(\text{НДС}_о) = \text{СО} - \text{СО}/1,18, \quad (2)$$

где СО – стоимость платежей, уплаченных (перечисленных) поставщикам и подрядчикам (строка 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»)

3. Определить сальдо полученных и уплаченных сумм налоговых платежей (НДС<sub>с</sub>), то есть итоговый поток денежных средств в части НДС.

$$(\text{НДС}_с) = (\text{НДС}_п) - (\text{НДС}_о). \quad (3)$$

По исследуемому ООО «Глория-Сервис» величина налоговых платежей, полученная от притока и оттока денежных средств, представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Динамика объема поступления и уплаты денежных средств  
ООО «Глория-Сервис» за 2011–2013 годы**

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
		2011	2012	2013	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.
1	Поступления – всего, в том числе:	356 560	451 304	464 628	94 744	13 324	126,57	103,00
1.1	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	353 120	437 573	462 890	84 453	25 317	123,91	105,79
2	Прочие поступления	3 440	13 731	1 738	10 291	-11 993	4 раза	12,66
3	Платежи – всего, в том числе:	326 452	450 804	448 372	124 352	-2 432	138,09	99,46
3.1	поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	278 557	412 578	415 969	134 021	3 391	148,11	100,82
3.2	в связи с оплатой труда работников	3 668	5 846	6 337	2 178	491	159,38	108,40
3.3	налог на прибыль	2 556	1 524	3 814	-1 032	2 290	59,62	2,5 раза
4	Прочие платежи	41 671	30 856	22 252	-10 815	-8 604	74,05	72,12

Окончание табл. 3

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное изменение, +/-		Темп роста, %	
		2011	2012	2013	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.
5	Налоговые платежи от денежных потоков:							
5.1	входящих	53 866	68 842	70 610	14 976	1 768	127,80	102,57
5.2	исходящих	42 491	62 936	63 453	20 445	517	148,12	100,82

\* Рассчитано по оперативным данным ООО «Глория-Сервис».

Как видно из данных таблицы 1, сумма налоговых платежей, полученных от притока денежных средств, по ООО «Глория-Сервис» в 2012 году по сравнению с 2011 годом возросла на 14 976 тыс. руб., в 2013 году по сравнению с 2012 годом данная величина возросла на 1 768 тыс. руб., что характеризует снижение интенсивности входящего денежного потока при стабильной ставке налога на добавленную стоимость.

За весь исследуемый период сумма налоговых платежей, полученных от притока денежных средств, по ООО «Глория-Сервис» возросла на 16 744 тыс. руб. Данный вид налоговых платежей формировался, в основном, за счет сложившейся динамики средств, поступающих от продажи товаров, характерной особенностью которых является увеличение размера поступлений в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 27,8%, а в 2013 году по сравнению с предыдущим годом – на 2,6%, тогда как сравнение с 2011 годом продемонстрировало рост на 31,1%.

По ООО «Глория-Сервис» величина налоговых платежей, сформированных в результате оттока денежных средств, росла более высокими темпами по сравнению с входящими потоками, что количественно выразилось увеличением в 2012 году на 48,1% и 0,82% в 2013 году. В результате этого наметился сложный тренд сальдирующей величины денежных потоков – снижение в 60 раз в 2012 году и его рост в 32,5 раза в 2013 году, что требует

аналитического выравнивания по прямой для установления общей тенденции изменения. В результате выравнивания было получено уравнение вида:

$$y = a_0 + a_1t = 2599,7 - 539,8t. \quad (4)$$

Следовательно, имеет место тенденция снижения таможенных платежей с каждым очередным периодом времени на 539,8 тыс. руб.

Установленный тренд позволяет объяснить тенденцию изменения относительных величин налоговой нагрузки, в частности, исчисленных нами показателей доли налоговых платежей в себестоимости, величин интенсивности налоговой нагрузки по различным видам прибыли и индикатора координации налоговых платежей по заработной плате. Все эти величины при резком снижении в 2012 году продолжили снижаться и в 2013 году, кроме уровня координации налоговых платежей, но в целом за исследуемый период отмечается их уменьшение (табл. 4).

Уровневые параметры свидетельствуют о том, что высокая доля налоговых платежей в себестоимости (более 5%) предопределила их превышение по отношению ко всем видам прибыли и параметрам начисленной заработной платы. Это доказывает значимость деятельности исследуемого субъекта товарного рынка как и всех участников внешнеторговой деятельности, для решения государственных вопросов, связанных с исполнением федерального бюджета.

Таблица 4

**Динамика показателей налоговой нагрузки ООО «Глория-Сервис»  
за 2011–2013 годы**

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютные изменения, +/-			Темп роста, %		
		2011	2012	2013	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.	2013 г. к 2011 г.	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.	2013 г. к 2011 г.
1	Сальдо денежных потоков от текущих операций	30 108	500	16 256	-29 608	15 756	-13 852	1,66	32,5 раза	53,99
2	Сальдо полученных и уплаченных сумм налоговых платежей	11 375	5 906	7 157	-5 469	1 251	-4 218	51,92	121,18	62,92
3	Себестоимость продаж	204 196	179 146	133 836	-25 050	-45 310	-70 360	87,73	74,71	65,54
4	Доля налоговых платежей в себестоимости продаж, %	5,57	3,3	5,35	-2,27	2,05	-0,22	59,25	162,12	96,05
5	Интенсивность налоговой нагрузки по прибыли от:									
5.1	продаж	0,75	0,49	0,42	-0,25	-0,08	-0,33	66,01	84,60	55,84
5.2	Финансово-хозяйственной деятельности	0,75	0,51	0,42	-0,24	-0,09	-0,33	67,75	82,71	56,03
5.3	чистой прибыли	0,94	0,64	0,53	-0,30	-0,11	-0,41	67,75	82,70	56,03
6	Заработная плата	3 668	5 846	6 337		491	2 669	159,38	108,40	172,76
7	Уровень координации налоговых платежей	3,10	1,01	1,13	-2,09	0,12	-1,97	32,58	111,79	36,42

\* Рассчитано по оперативным данным ООО «Глория-Сервис».

Если уравнение (4) является исходной основой для прогнозирования налоговых платежей исследуемого ООО «Глория-Сервис», то полученные в таблице 2 относительные величины налоговой нагрузки могут выступать в качестве факторных величин, влияющих на обоснование уровня налоговых ставок при использовании традиционной многофакторной модели.

Таким образом, анализ таможенных платежей ООО «Глория-Сервис» позволил установить, что их оценка, осуществляемая на основе показателей финансовой отчетности, в частности отчета о движении денежных средств, не является однозначной, так как имеет место уменьшение доминирующего числа показателей в 2012 году, сменяющееся ростом в 2013 году, но использование уравнения регрессии позволило выявить общую тенденцию их снижения, что предопределило дина-

мику относительных величин налоговой нагрузки исследуемого участника внешнеторговой деятельности.

### Список литературы

1. Глаголева, Н. Н. Таможенная статистика [Текст] : учебное пособие / Н. Н. Глаголева, М. Г. Пьянкова. – СПб.: Интермедия, 2014. – 100 с.

2. Гусейнова, Т. А. Таможенные пошлины и сборы и их роль в формировании доходной части бюджета Российской Федерации [Текст] / Т. А. Гусейнова, Т. Е. Фомина // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2011. – Т. 2. – № 7. – С. 21–22.

3. Исаенко, Е. В. Конкурентные преимущества организаций потребительской кооперации и их влияние на рыночную устойчивость

[Текст] / Е. В. Исаенко, М. В. Христова // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2013. – № 2(46). – С. 43–47.

4. Матвеева, О. П. Методические подходы к оценке администрирования таможенных платежей [Текст] / О. П. Матвеева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2014. – № 2 (50). – С. 238–246.

5. Матвеева, О. П. Методические подходы к оценке применения и полноты исчисления таможенных платежей при таможенном декларировании товаров [Текст] / О. П. Матвеева, Е. Е. Прушковская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2013. – № 2 (46). – С. 164–172.

6. Об исполнении федерального бюджета за 2011 год [Текст] : Федеральный закон от 02.10.2012 № 151-ФЗ.

7. Об исполнении федерального бюджета за 2012 год [Текст] : Федеральный закон от 30.09.2013 № 254-ФЗ.

8. Об исполнении федерального бюджета за 2013 год [Текст] : Федеральный закон от 04.10.2014 № 280-ФЗ.

9. Оразалиев, А. А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе евразийской интеграции [Текст] / А. А. Оразалиев, А. Д. Котенев // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. – 2014. – № 5(65). – С. 11.

10. Прижигалинская, Т. Н. Стратегические аспекты оценки эффективности деятельности организации [Текст] / Т. Н. Прижигалинская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2012. – № 4. – С. 49–52.

11. Прижигалинская, Т. Н. Стратегические направления повышения эффективности деятельности организаций

потребительской кооперации [Текст] / Т. Н. Прижигалинская, Е. А. Махиненко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2013. – № 3 (47). – С. 42–48.

12. Прижигалинская, Т. Н. Теоретическое обоснование стратегического управления организацией: системный подход [Текст] / Т. Н. Прижигалинская, Д. С. Терновский // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 30–35.

13. Прижигалинская, Т. Н. Стратегическое и оперативное управление эффективностью деятельности организаций [Текст] : монография / Т. Н. Прижигалинская, Д. С. Терновский, Е. А. Алманова. – Белгород : Издательство БУКЭП, 2011. – 221 с.

14. Теплов, В. И. Инновационная стратегия как фактор обеспечения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов [Текст] / В. И. Теплов, Е. Е. Тарасова // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. – 2008. – № 1. – С. 5–9.

15. Тиницкая, О. В. О целесообразности пересмотра географической составляющей единой системы тарифных предпочтений таможенного союза [Текст] / О. В. Тиницкая, Г. В. Макарова, Е. Е. Ледовской // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2013. – № 3(47). – С. 310–316.

16. Федеральная таможенная служба. – <http://www.customs.ru>.

17. Худякова, О. Д. Новые задачи товароведения в современном российском таможенном деле [Текст] / О. Д. Худякова, С. Н. Кошкина // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2014. – № 1 (19). – С. 116–118.

✉ [kaf-td-zav@buker.ru](mailto:kaf-td-zav@buker.ru)