

Министерство образования Республики Беларусь
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Таможенное дело»

АХД ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Конспект лекций для магистрантов

Под редакцией Т.В. Пищик

Электронный учебный материал

Минск 2014

УДК
ББК

Автор Т.В. Пищик

Рецензент:

Л.И. Дроздович доцент кафедры «Экономики и права» БНТУ, кандидат экономических наук, доцент.

Конспект лекций является опорным и включает перечень основных тем курса. Материал предназначен для магистрантов по курсу «АХД таможенных органов», способствует сознательному усвоению теоретических основ и формированию у магистрантов устойчивых интересов к теоретическим знаниям и их применению в аналитической практике.

Белорусский национальный технический университет
пр-т Независимости, 65, г. Минск, Республика Беларусь
Тел.(017)292-12-35
Регистрационный № БНТУ/ФТУГ91-15.2014

© БНТУ, 2014
© Пищик Т.В., 2014

Содержание

Введение	4
Содержание курса лекций.....	5
Лекция 1. Основы АХД таможенных органов.....	6
Лекция 2. Анализ внешнеторговых операций.....	10
Лекция 3 Анализ трудового потенциала таможенных органов.....	15
Лекция 4. Анализ материально-технической базы (активов) таможенных органов.....	17
Лекция 5. Анализ расходов таможенных органов.....	18
Лекция 6. Анализ финансовых результатов таможенных органов.....	18
Список использованных источников.....	19

Введение

Разработка и использование ЭКЛ по дисциплине «АХД таможенных органов» в учебном процессе нацелено на решение следующих основных задач:

- четкое определение места и роли учебной дисциплины в образовательной программе данной специальности; фиксация и конкретизация на этой основе учебных целей и задач дисциплины;
- отражение в содержании учебной дисциплины современных достижений науки и практики, связанных с данной учебной дисциплиной;
- последовательная реализация внутри- и междисциплинарных логических связей, согласование содержания и устранение дублирования изучаемого материала с другими дисциплинами специальности;
- рациональное распределение учебного времени по разделам курса и видам учебных занятий;
- распределение учебного материала между аудиторными занятиями и самостоятельной работой магистрантов;
- планирование и организация самостоятельной работы магистрантов с учетом рационального использования времени, отведенного на самостоятельную работу;
- определение круга источников, учебной, методической и научной литературы, необходимых для освоения дисциплины, и формирование библиографического списка;
- определение оптимальной системы текущего и итогового контроля знаний магистрантов.

От наличия и качества электронного учебно-методического комплекса по дисциплине «АХД таможенных органов» в соответствии с учебным планом профессиональной образовательной программы во многом зависит качество образования выпускников, их конкурентоспособность на рынке труда. Это, в свою очередь, определяет место вуза на рынке образования, его авторитетность и привлекательность, что особенно важно в современных экономических условиях.

Содержание курса лекций

Тема № 1. Основы АХД таможенных органов

Предмет, содержание, задачи, метод анализа хозяйственной деятельности таможенных органов. Современные особенности деятельности таможенных органов. Связь АХД таможенных органов с другими науками. Классификация видов анализа. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности таможенных органов. Приемы анализа хозяйственной деятельности. Виды резервов в анализе хозяйственной деятельности и методика определения их величины. Организация анализа хозяйственной деятельности. Экономический анализ по основным направлениям хозяйственной деятельности таможенных органов.

Тема № 2. Анализ внешнеторговых операций

Значение, сущность, информационное обеспечение анализа внешнеторговых операций. Анализ импортных операций. Анализ экспортных операций.

Тема № 3. Анализ трудового потенциала таможенных органов

Значение, сущность, информационное обеспечение анализа трудового потенциала таможенных органов. Анализ динамики трудового потенциала в таможенных органах. Анализ движения кадров в таможенных органах. Факторный анализ трудового потенциала. Выявление и обобщение резервов повышения эффективности использования трудового потенциала в таможенных органах. Сравнительный анализ трудового потенциала в различных подразделениях. Прогнозный анализ трудового потенциала таможенных органов.

Тема № 4. Анализ материально-технической базы (активов) таможенных органов

Значение, задачи, информационное обеспечение анализа активов таможенных органов. Анализ состояния материально-технической базы таможенных органов. Анализ использования активов. Анализ эффективности использования инспекционно-досмотровых комплексов (ИДК). Анализ факторов, влияющих на состояние и эффективность использования активов таможенных органов. Резервы повышения эффективности использования активов таможенных органов. Сравнительный анализ материально-технической базы таможенных органов. Прогнозный анализ развития активов таможенных служб.

Тема № 5. Анализ расходов таможенных органов

Необходимость, сущность, задачи, информационное обеспечение анализа расходов таможенных органов. Классификация расходов таможенных органов и их краткая характеристика. Анализ расходов по общему объему, составу и структуре. Факторный анализ расходов. Резервы оптимизации расходов на содержание таможни. Сравнительный анализ расходов на содержание таможни. Прогнозный анализ расходов на содержание таможни.

Тема № 6. Анализ результатов таможенных органов

Необходимость, сущность, задачи, информационное обеспечение анализа финансовых результатов таможенных органов. Текущий анализ таможенных платежей. Анализ контрольной деятельности таможенных органов. Факторный анализ доходов. Анализ рентабельности. Резервы повышения доходов таможенных органов. Прогнозный анализ доходов таможенных органов.

Лекция 1. Основы АХД таможенных органов.

В настоящее время внешние экономические связи превратились в важнейший фактор экономического роста. Во многих странах именно они определяют состояние национальной экономики. В условиях дальнейшей интеграции Беларуси в мировой рынок возрастает влияние внешней торговли на развитие экономики страны. При этом современное экономическое развитие Республики Беларусь невозможно без активизации экспортно-импортной деятельности, привлечения иностранного капитала в форме инвестиций. Кроме того усложнение характера внешнеэкономической деятельности в настоящее время сопровождается адекватным увеличением объемов информации о товарах, условиях их поставки и оплаты, других сведений, пересылаемых участниками ВЭД в таможенные органы. Таможенные органы РБ играют важную роль в регулировании внешней торговли страны, поскольку их основной задачей является обеспечение соблюдения мер таможенно - тарифного регулирования, а также создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу.

Поэтому в системе органов государственного управления внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) особая роль отводится таможенной службе как наиболее динамично развивающейся системе, своевременно и качественно обслуживающей участников ВЭД. Следует отметить, что в современных условиях произошло существенное возрастание информационной нагрузки при принятии управленческих решений на сотрудников таможни, потребность в оперативном информационном обеспечении, необходимость интеграции в систему правил и норм международных организаций в области регулирования ВЭД.

Значимость деятельности таможенной системы обусловлена еще и тем, что самым стабильным источником доходной части республиканского бюджета Беларуси являются таможенные платежи. Вместе с тем деятельность таможенных органов на современном этапе осуществляется в обстановке, которая характеризуется существенными изменениями во внешней торговле, глобализацией экономики, созданием условий для ускорения товарооборота через таможенную границу, сокращением расходов государства на материальное и кадровое обеспечение таможенных органов, возможностью применения современных информационных технологий. Кроме того, в последнее время отмечено усиление контроля противоправной деятельности, в том числе связанной с терроризмом, незаконным перемещением наркотиков, оружия, нарушением прав интеллектуальной собственности. Поэтому, являясь составным элементом системы правоохранительных органов страны,

таможенная служба вносит значительный вклад в решение указанных задач.

Сегодня при решении Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь (ГТК РБ) сложнейших проблем регулирования ВЭД и защиты экономических интересов нашего государства, на первый план выходит аналитическая работа таможенных органов. В этих условиях они должны не только адекватно оценивать случившиеся факты, но и формировать необходимую информацию для разработки обоснованных управленческих решений в целях повышения эффективности таможенной деятельности когда, с одной стороны, таможенная служба ограничена в ресурсах, а с другой – требуется обеспечить высокий уровень таможенного контроля.

Все указанные особенности деятельности таможенных органов в современных условиях предъявляют повышенные требования к проведению анализа хозяйственной деятельности таможенных органов, который в системе экономических наук занимает особое место.

Следует отметить, что в любой системе управления для обеспечения адекватности и эффективности принимаемых управленческих решений анализ присутствует всегда. В таможенной службе также назрела необходимость решительной смены приоритетов в части, касающейся её информационно-аналитического обеспечения: настало время перейти от экстенсивного накопления и потребления потоков необработанных данных к новым информационно - аналитическим технологиям, созданию центров их внедрения и использования. На современном этапе это достижимо при создании условий для эффективного информационного сотрудничества - конкуренции аналитических центров за счет развития их телекоммуникационного обеспечения и совершенствования их методологической и технологической базы поддержки информационно - аналитической работы с целью развития и максимально полного использования интеллектуального потенциала их сотрудников на пользу общества.

АХД таможенных органов – прикладная наука. Она отражает специфику объекта анализа, ставит перед собой задачи предметного анализа таможенной деятельности, изучения экономической ситуации в соответствующей сфере на основе имеющейся информации. Это область знаний, требующая комплексного подхода, сочетания теории и практики.

Как и другие прикладные научные дисциплины, АХД таможенных органов должен быть тесно связан с экономической теорией, экономикой таможенного дела, экономическим прогнозированием, экономико-математическим моделированием, государственным регулированием экономики.

Будучи отраслевой экономической наукой, АХД таможенных органов имеет много общего с другими отраслевыми дисциплинами – АХД в торговле, на промышленных, сельскохозяйственных предприятиях, в других отраслях, а также с функциональными экономическими науками – менеджментом, налогообложением, ценообразованием, финансами, денежным обращением и кредитом, теорией экономического анализа, бухгалтерским учетом и аудитом, экономической статистикой.

АХД таможенных органов также тесно связан с общественными науками: правом, психологией, математикой, информатикой и другими науками естественного цикла.

АХД должен изучаться в тесной связи с дисциплинами, предусмотренными государственными образовательными стандартами высшей школы по специальности «Таможенное дело», такими как таможенно-тарифное регулирование, таможенные платежи в таможенных режимах, анализ финансово-экономической деятельности участников ВЭД, экономическая безопасность, финансы, денежное обращение.

Объект исследования анализа хозяйственной деятельности таможенных органов – деятельность таможенных органов. Предметом анализа хозяйственной деятельности таможенных органов является изучение процессов, явлений, экономических отношений в ходе осуществления таможенной деятельности, выявление закономерностей функционирования и развития таможенных органов во всем многообразии связей и зависимостей.

Метод финансового анализа – это система наиболее общих, ключевых понятий данной науки, общенаучных и конкретно-научных способов и принципов исследования финансовой деятельности хозяйствующих субъектов. При проведении АХД таможенных органов используется метод научного исследования изучаемых процессов и явлений путем всестороннего изучения его составных частей. Анализ деятельности таможенных органов – метод научного исследования всей совокупности процессов, происходящих в таможенной сфере путем всестороннего изучения всех сторон деятельности таможенных органов как необходимой части целого.

По содержанию АХД таможенных органов должен включать:

- определение целей и задач анализа по выбранному или заданному объекту;
- изучение взаимосвязи и взаимозависимости явлений, процессов, связанных с работой таможенных органов, т.е. определение факторов, влияющих на хозяйственную деятельность таможенных органов;
- выбор способов измерения влияния выявленных факторов;
- обобщение результатов анализа.

Цель АХД таможенных органов – комплексное, глубокое изучение всех фактов хозяйственной деятельности таможенных органов, факторов, на нее влияющих, выявление, обобщение неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности таможенных органов.

В связи с отмеченными основными задачами АХД таможенных органов являются:

1. Раскрыть сущность понятия аналитической деятельности.
2. Установить порядок организации и функционирования аналитической деятельности.
3. Определить значение аналитической деятельности в таможенном органе.

Аналитическая деятельность - целенаправленный и объединенный задачами предметной области процесс сбора, обработки, хранения,

систематизации и аналитической интерпретации информации. Это способ понимания и отражения изменений в деятельности, позволяющий прогнозировать перспективы ее развития. Если рассматривать любую действующую организацию, то аналитическая деятельность становится механизмом понимания тенденций направления ее деятельности.

Выделяют три наиболее значимых направления аналитической деятельности таможенного органа:

- оценка деятельности таможенного органа и выявление изменений в ней в пространственно - временном разрезе;
- прогнозирование основных факторов, влияющих на деятельность таможенного органа, и оценка степени их влияния;
- выявление резервов повышения результативности (эффективности) деятельности таможенного органа.

На основе обозначенных направлений определен спектр задач аналитической деятельности таможенных органов:

1. Контроль выполнения требований, стоящих перед таможенным органом;
2. Определение рациональности использования ресурсов;
3. Раскрытие причинно - следственных связей между видами деятельности таможенного органа;
4. Изучение интенсивности и формы этих связей;
5. Выявление наиболее информативных (обобщающих) показателей;
6. Прогноз основных тенденций состояния деятельности таможенного органа.

Основными видами анализа являются:

горизонтальный анализ (временной) – сравнение каждого показателя с предыдущим периодом. В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей за отчетный период.

вертикальный анализ (структурный). Цель вертикального анализа – вычисление удельного веса отдельных показателей на определенную дату.

трендовый анализ – сравнение каждого показателя с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя. С помощью тренда ведется перспективный прогнозный анализ.

анализ относительных показателей (коэффициентный анализ) сводится к изучению уровней и динамики относительных показателей, рассчитываемых как отношение величин или абсолютных показателей, получаемых на основе отчетности или бухгалтерского учета. При анализе финансовых коэффициентов их значения сравниваются с базисными величинами, а также изучается их динамика за отчетный период и за ряд смежных отчетных периодов.

помимо финансовых коэффициентов в анализе большую роль играют абсолютные показатели, рассчитываемые на основе отчетности. Данные показатели являются критериальными, поскольку с их помощью формируются критерии, позволяющие определить качество финансового состояния.

сравнительный анализ – это как внутривозрастной анализ сводных показателей по отдельным показателям фирмы, подразделений, цехов, так и межвозрастной анализ показателей данной фирмы с показателями конкурентов со среднеотраслевыми и средними возрастными данными.

факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель. Факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), т.е. заключающимся в разделении результативного показателя на составные части, так и обратным (синтез), когда отдельные элементы объединяют в общий результативный показатель.

Методика – система исследования, совокупность методов, приемов, способов и правил исследования процессов хозяйственной деятельности объектов управления.

Проведение экономического анализа основано на использовании как простых, так и сложных методов (приемов) анализа.

К простым методам (приемам) анализа относятся: сравнение; сводка и группировка; индексных, абсолютных и относительных величин; цепных подстановок; динамических рядов; построения аналитических таблиц.

Классические методы (приемы) экономического анализа: балансовый; факторный; прогнозный; матричный; экспертных оценок; графический.

К более сложным методам (приемам) относятся: математико-статистические (корреляционный, регрессионный, кластерный, дисперсионный); методы принятия решений (линейного программирования, построения дерева решений, анализ чувствительности); методы финансовых вычислений (простых и сложных процентов, денежных потоков во времени, капитализации доходов).

Методика может быть общей (типовой) и частной (отраслевой). Общая методика представляет собой совокупность приемов аналитической работы, одинаково применяемых при исследовании любых экономических процессов. Частная методика конкретизирует общую применительно к определенным возрастным процессам по отраслям.

Лекция 2. Анализ внешнеэкономических операций.

Внеэкономическая деятельность является одной из основных форм экономических связей Республики Беларусь со странами ближнего и дальнего зарубежья. Несмотря на значительный практический опыт, накопленный за последние годы, нерешенных вопросов по АХД таможенных органов остается немало. Это связано в первую очередь с тем, что АХД таможенных органов имеет свои специфические особенности, без знания которых невозможно получить полную информацию об осуществлении ВЭД. Исходя из вышеизложенного, основные задачи анализа внешнеэкономических операций, могут быть сведены к следующему:

а) проверка выполнения плана (прогноза), а также изучения динамики перемещения товаров через таможенную территорию РБ; освоения долгосрочных нормативов по показателям внешнеэкономической деятельности; определение тенденций

развития внешнеторговых операций; установление обоснованности, напряженности, оптимальности планов (прогнозов);

б) изучение, количественное измерение и обобщение влияния факторов на выполнение плана и динамику внешнеторговых операций; комплексная оценка внешнеэкономической деятельности;

в) выявление путей, возможностей и резервов роста внешнеторговых операций, улучшения качества обслуживания клиентов, эффективности использования материально-технической базы, товарных и трудовых ресурсов;

г) разработка оптимальных стратегических и тактических управленческих решений по развитию внешнеторговых операций.

В процессе анализа внешнеторговых операций используют данные планов (прогнозов) бухгалтерской и статистической отчетности, текущего учета, норм, у нормативов, тактических и стратегических прогнозов развития внешнеэкономической деятельности, внеучетные источники информации, материалы личных наблюдений. В условиях использования информационных технологий применяют данные, хранящиеся на электронных носителях информации.

Особо следует выделить нормативно-правовые источники информации, используемые при проведении АХД таможенных органов. К ним относятся нормативные, справочные и инструктивные материалы государственных органов управления, вышестоящих организаций, утвержденные нормы, нормативы, тарифы, ставки, цены и т.п.

Анализ динамики внешнеторговых операций проводят не только в сравнении с данными прошлого года, но и с фактическими показателями за ряд лет (в действующей и сопоставимой оценках). В экономически развитых странах анализ динамики внешнеторговых операций обычно проводят по данным за 5-10 и более лет, в странах СНГ - за 3-5 лет.

При анализе динамики внешнеторговых операций необходимо определить и изучить среднегодовой темп их изменения, который может быть исчислен по формуле средней геометрической.

При анализе динамики внешнеторговых операций важно правильно определить базисный год. Он, в частности, может быть начальным для развития определенных тенденций, оказывающих значительное влияние на изучаемые показатели, или годом, в котором произошли организационно-структурные изменения.

Анализ динамики внешнеторговых операций проводят не только по годам, но и по кварталам, месяцам и более короткие промежутки времени. Это помогает установить, насколько ритмично развивается внешнеэкономическая деятельность, равномерно удовлетворяется спрос отечественных и иностранных потребителей на импортируемые и экспортируемые товары.

Если имеется необходимая информация, то анализ внешнеторговых операций по месяцам и кварталам должен проводиться и в сопоставимой оценке, т.е. с учетом влияния ценового фактора.

Для определения равномерности развития внешнеторговых операций целесообразно исчислять коэффициенты ритмичности и равномерности выполнения плана (прогноза) внешнеторговых операций. Коэффициент

ритмичности определяют отношением числа периодов, за которые выполнен план (прогноз) к общему их количеству. Для определения коэффициента равномерности необходимо по специальным формулам рассчитать среднее квадратическое отклонение и коэффициент вариации, или неравномерности.

Среднее квадратическое отклонение позволяет оценить колебание в развитии анализируемого показателя. По коэффициенту вариации (неравномерности) можно проанализировать неравномерность исследуемого показателя.

Анализ динамики внешнеторговых операций должен проводиться только в сравнении с данными прошлого года, но и за ряд лет как действующей, так и в сопоставимой оценке. Экономисты рекомендуют изучать анализируемые показатели не менее чем за три года.

Анализ внешнеторговых операций проводят также по странам импортерам и экспортерам. С целью выявления и устранения недостатков ВЭД прежде всего изучают направления по которым план внешнеторговых операций не выполнен, с низкими темпами развития внешнеторговых операций. Такое положение может быть результатом недостатков в организации ВЭД, завышения планов, необоснованности прогнозов. Особое внимание уделяют изучению внешнеторговых операций, по которым достигнуты высокие темпы роста, что позволяет проанализировать и обобщить передовой опыт хозяйствования.

Оперативный анализ динамики внешнеторговых операций проводят по отдельным группам товаров, перемещаемых через таможенную территорию РБ, а также по видам совершаемых операций (экспорт, импорт, бартер). Он обычно проводится ежедневно и направлен на обеспечение ритмичности ВЭД, успешного развития национальной экономики. При проведении оперативного анализа составляют специальные аналитические таблицы, по данным которых выявляют на любую дату месяца отклонения от плана (прогноза) по внешнеторговым операциям за день и нарастающим итогом с начала месяца.

Оперативный анализ внешнеторговых операций на практике обычно ведут без достаточной увязки с повседневным изучением перемещения товаров через таможенную территорию РБ. Не принято при оперативном анализе внешнеторговых операций проводить сравнение с данными соответствующего прошлого периода.

Следует отметить, что на практике редко проводят анализ внешнеторговых операций в ассортиментном разрезе товаров, что значительно снижает эффективность оперативного контроля развития ВЭД. Вместе с тем успешно решить указанные проблемы можно, используя современные информационные технологии. Оперативный анализ в условиях компьютеризации экономической работы должен отражать функционально необходимые, оптимальные процессы по ВЭД, а не традиционно сложившиеся.

Анализ импортных операций проводят в целом по республике, по отдельным товарным группам и товарам, странам импортерам. При этом используют как стоимостные, так и натуральные показатели. Применение натуральных показателей и данных о средних ценах на товары позволяет с большей глубиной

проанализировать выполнение плана импорта товаров по ассортименту и качеству, определить влияние ценового фактора на стоимость импортируемых товаров. Оценка выполнения плана и динамики импортных операций должна проводиться не только за год и по кварталам, но и нарастающим итогом с начала каждого квартала и года.

Проводя анализ импортных операций в разрезе товарных групп, необходимо изучить, как соблюдается ассортиментный минимум по ввозимым товарам и удовлетворяется ли спрос населения страны по импортируемым товарам. Если по отдельным группам товаров выявлено недопоступление, это не может положительно характеризовать ВЭД страны. В этом случае определяют факторы, влияющие на динамику импорта в РБ.

При проведении анализа необходимо установить, из каких стран и в каких объемах были ввезены товары на таможенную территорию РБ в отчетном и прошлых периодах, какие имеются возможности расширения внешнеторговых партнеров с целью закупки товаров в будущем, особенно на льготных, выгодных для нашей страны условиях.

Для анализа и оценки импортных операций в стоимостном и натуральном выражении составляют специальные аналитические таблицы, по данным которых можно глубоко изучить импортное товароснабжение. Используя данные об импорте товаров в стоимостном и натуральном выражении, можно рассчитать потоварные средние цены, измерить влияние ценового фактора на размер товарных ресурсов. Средние цены определяют делением стоимости импортируемых товаров на их количество. Далее отклонение от плана или в динамике по средней цене товара (товарной группы) умножают на фактическое количество ввезенных на территорию страны товаров за отчетный период и в результате определяют влияние ценового фактора на стоимость импортируемых товаров.

Большое значение имеет проверка соблюдения внешнеторговых договоров. В процессе анализа изучают степень выполнения внешнеторговых контрактов по общему объему, ассортименту и качеству, срокам поставки, условиям транспортировки, упаковки, выявляют случаи нарушения внешнеторговых контрактов, если они имели место, а главное принимают меры по соблюдению договорных обязательств в будущем, улучшению товароснабжения республики. Нарушения выполнения договоров поставки товаров могут быть как по вине стран импортеров (несвоевременное заключение договоров, нарушение договорных обязательств по объему, ассортименту и качеству импортируемых товаров, срокам отгрузки и др. условиям поставки), так и по вине нашей республики (нарушение действующего порядка расчетов, отказ от заказанных товаров, несвоевременное заключение договоров и др.). В первом случае необходимо проверить, приняла ли страна все необходимые меры воздействия на страны импортеры, предусмотренные международными соглашениями о взаимной торговле, по устранению и предупреждению недостатков в импорте товаров.

Важным вопросом анализа является изучение частоты и своевременности импорта товаров. Несвоевременная поставка товаров по месяцам, декадам отрицательно сказывается на выполнении плана и динамике внешнеторговых операций, ВЭД в целом. В то же время равномерный и частый ввоз товаров на

таможенную территорию может отрицательно сказаться на объеме реализации и товарных запасов отечественных товаров. Для оценки равномерности совершаемых импортных операций изучают выполнение плана (прогноза) поступления импортных товаров по кварталам, месяцам и декадам. В этих целях составляют специальные аналитические таблицы, изучают и исчисляют коэффициенты вариации и равномерности (в разрезе стран импортеров, получателей товаров и товарных групп).

Завершается анализ обобщением выявленных резервов роста импортных товарных ресурсов, особенно прогнозных, разработкой рекомендаций по совершенствованию импортного товароснабжения, дополнительному вовлечению во внешнеторговый оборот импортных товаров, пользующихся повышенным спросом в республике.

Анализ выполнения плана (прогноза) и динамики по экспортным операциям проводят как в сумме, так и по удельному весу этих операций в общей сумме внешнеторгового оборота Республики Беларусь. Для проведения анализа динамики экспортных операций составляют специальные аналитические таблицы, в которых находят отражение информация о фактических данных по экспортным операциям за ряд периодов, отклонения и темпы изменения изучаемых показателей. Анализ также проводят по странам ближнего и дальнего зарубежья, в которые экспортируются отечественные товары. В ходе анализа выясняют, как изменяется динамика экспорта отечественных товаров в сопредельные с Республикой Беларусь государства. Аналогичный анализ проводят в разрезе отдельных товарных групп и товаров. Если отмечается тенденция снижения экспорта отечественных товаров в различные страны, это негативно может отразиться на развитии национальной экономики. В этом случае выясняют причины выявленных негативных тенденций, а также разрабатывают комплекс мер по улучшению ситуации с экспортом отечественных товаров. Такие меры могут быть направлены на увеличение объема экспорта за счет расширения перечня товаров и стран, в которые могут экспортироваться отечественные товары, а также за счет роста экспортных операций по основным внешнеторговым партнерам Республики Беларусь. В случае увеличения экспорта отечественных товаров анализируют, по каким странам и группам товаров отмечена такая тенденция. Рост объема экспортных операций положительно влияет на развитие национальной экономики, поскольку является показателем того, что отечественная продукция конкурентоспособна и пользуется спросом в зарубежных странах.

Кроме того, в процессе анализа изучают влияние факторов на динамику экспортных операций. Следует рассматривать две группы факторов: внешние и внутренние. К внешним факторам относятся: торговая марка и имидж производителя на мировом рынке, цены на аналогичные товары производителей других стран, качественные характеристики товара, упаковка, реклама и др. К внутренним факторам относят совокупность затрат на производство товаров, темпы инфляции в стране, возможность взаимозаменяемости данного вида товара другим и др. Изучить и оценить влияние различных факторов можно при помощи различных методов анализа: систематизация, группировка, обобщение,

наблюдение, сравнение. Количественно измерить влияние перечисленных факторов можно при помощи приемов разниц, цепных подстановок и др.

Лекция 3 Анализ трудового потенциала таможенных органов.

Трудовые ресурсы являются важной составляющей эффективной деятельности таможенных органов. По мере развития национальной экономики становится очевидным, что усовершенствование механизма функционирования таможенных органов (каким бы значительным оно ни было), не может дать положительного эффекта, если наряду с ним не претерпевает коренных изменений сам труд, если не совершенствуются формы и методы его организации и экономического стимулирования. В этих условиях необходим комплексный, глубокий анализ трудового потенциала таможенных органов. Проводя анализ трудовых ресурсов необходимо проанализировать динамику трудовых ресурсов, факторы, влияющие на изменение численности и состава таможенных органов, выявить и обобщить резервы повышения эффективности деятельности таможенных органов за счет трудового фактора.

Исходя из вышеизложенного, основными задачами анализа трудовых ресурсов являются:

- изучение динамики состава и структуры работников таможенных органов;
- изучение и оценка влияния факторов на динамику трудовых ресурсов;
- выявление и обобщение резервов повышения деятельности таможенных органов с учетом трудового фактора.

Необходимо отметить, что главными факторами успешного функционирования таможенных органов являются обеспеченность трудовыми ресурсами, правильность установления режима труда, эффективность использования рабочего времени, повышение доходности на одного сотрудника таможенных органов. Анализ влияния трудовых ресурсов на деятельность таможенных органов обычно начинают с укомплектованности штатов сотрудников и эффективности использования рабочего времени. Если по отдельным категориям сотрудников фактическая численность значительно ниже плановой (прогнозируемой), то выясняют причины и принимают меры по укомплектованию штатов и повышению эффективности их труда. Также изучают качественный состав работников (обеспеченность специалистами высшей категории, стаж работы, в том числе на данном участке, возраст и т.п.).

Для оценки трудовых ресурсов составляют специальные аналитические таблицы, в которых содержится информация о среднесписочной численности работников в целом, а также по составу, доходность на одного сотрудника таможенных органов в целом, а также доходность на одного сотрудника по отдельным группам. По результатам проведенного анализа делают выводы с целью разработки рекомендаций по повышению эффективности деятельности таможенных органов.

Для оценки уровня затрат труда в таможенных органах может применяться показатель численности работников в расчете на сумму

таможенных платежей в доходах бюджета (показатель доходности на одного работника таможенных органов).

Используя данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности по труду, проводят анализ эффективности использования календарного времени. В частности, выявляют потери рабочего времени по болезни и другим причинам (в целом по таможенным органам и в расчете на одного сотрудника). Далее проводят анализ режима труда и рациональности использования рабочего времени. Исследования показывают, что оперативные работники только около 2/3 своего рабочего времени используют на выполнение основных функций, а остальное время заняты вспомогательными операциями. Повышения эффективности труда можно добиться путем разделения труда, совмещения должностей, функций, расширения зон обслуживания, сокращения текучести кадров, совершенствования оплаты труда и т.д.

В процессе анализа необходимо установить, какая проводится работа по закреплению кадров, изучить состояние трудовой дисциплины и дать оценку текучести сотрудников. По данным текущего учета, отчетности по труду и прогнозов устанавливают, сколько принято и уволено сотрудников, в том числе в разрезе причин увольнения. Одновременно определяют количество свободных рабочих мест (требуемых работников) на конец отчетного периода и число дополнительных работников, предполагаемых к приему на работу в ближайшие месяцы. Эта информация позволяет дать оценку наличию и тенденциям развития трудового потенциала таможенных органов.

При изучении рабочей силы и текучести кадров рассчитывают ряд коэффициентов. К ним относятся: коэффициенты по приему и увольнению, определяемые отношением количества принятых (или уволенных) работников к среднесписочной численности; коэффициент текучести кадров, представляющий собой отношение количества уволенных работников за нарушения трудовой дисциплины, по собственному желанию, по истечению срока контракта к среднесписочной их численности; коэффициент общего оборота рабочей силы, исчисляемый отношением принятых и уволенных работников к среднесписочной их численности. Для оценки постоянства кадров определяют долю работников, состоящих в списочном составе от года и более лет. В процессе анализа следует установить причины текучести кадров, принять профилактические меры по ее снижению и социальной защите работников.

Закрепление кадрового потенциала, увеличение стажа работы положительно сказывается на повышении квалификации и навыках работы, что в конечном итоге ведет к улучшению показателей деятельности таможенных органов. В этих целях целесообразно рассчитывать такие показатели, как уровень квалификации персонала (отношение числа работников, имеющих специальную подготовку, прошедших переподготовку к среднесписочной численности), ежегодные затраты на обучение на одного работника, среднее время, потраченное персоналом на повышение квалификации. При проведении такого анализа используют приемы сравнения, группировок, корреляции, регрессии, другие ЭММ исследования.

Лекция 4. Анализ материально-технической базы (активов) таможенных органов.

Имущество, которым располагает то или иное учреждение (организация) для выполнения своих функций называется активами. *Активы* организации подразделяются на *финансовые и нефинансовые*.

Финансовые активы таможенных органов формируются за счет средств республиканского бюджета, а также других источников, поступающих на счета таможенных органов для финансирования их расходов. *Нефинансовые активы таможенных органов* – это средства, размещенные в материально-вещественных объектах и нематериальных активах (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы).

При проведении анализа активов таможенных органов изучают их состав и движение. Анализ проводят как по общей сумме активов, так и по отдельным их видам в пределах классификационных групп, выявляя отклонения, как по сумме, так и по удельному весу.

При анализе состояния активов, размещенных в основных средствах таможенных органов, изучают их первоначальную и остаточную (за вычетом начисленной амортизации) сумму по балансу всего, в том числе по группам основных средств. Также определяют *долю активной части основных средств* (машин, оборудования, технических средств контроля, измерительных приборов, инструментов для работ и др.) *в общей сумме основных средств*. Рассчитывают *коэффициент износа основных средств в целом и по их группам как отношение суммы начисленной амортизации к первоначальной или восстановительной стоимости основных средств*. Для анализа основных средств используют также натуральные показатели – количество единиц компьютеров, находящихся в эксплуатации, средств связи, площадь складских комплексов, служебно-производственных связей и др.

Для характеристики процесса движения основных средств используют такие показатели, как *коэффициент выбытия (отношение стоимости выбывших за период основных средств к стоимости основных средств на начало периода)* и *коэффициент обновления (отношение стоимости вновь приобретенных основных средств к стоимости основных средств на конец периода по балансу)*.

Для оценки эффективности использования основных средств используют показатели *фондоотдачи (отношение количества оформленных документов за год или вес товара к среднегодовой стоимости основных средств)* и *коэффициент использования оборудования во времени (отношение времени фактической работы оборудования в год к режимному (плановому) фонду времени работы оборудования в год)*.

В процессе анализа изучают факторы, влияющие на рассмотренные показатели.

В завершении анализа выявляют резервы повышения эффективности при использовании активов таможенных органов.

Лекция 5. Анализ расходов таможенных органов.

При выполнении функций, возложенных на таможенные органы, они несут определенные расходы (по плате труда, закупке транспортных средств, оборудования, реактивов для лабораторий, коммунальным услугам, ремонту служебно-производственных зданий и др.) Для расчета потребности в денежных средствах с целью эффективного их использования составляют смету доходов и расходов. Такая смета является плановым документом, определяющим объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание бюджетных учреждений и осуществление мероприятий по их развитию.

Поскольку расходы таможенных органов финансируются за счет средств республиканского бюджета, их содержание следует рассматривать в соответствии с принятой бюджетной классификацией расходов.

Структура расходов таможен и таможенных постов неодинакова. Это обусловлено различиями в структуре управления, составе кадров по выслуге лет, территории зоны ответственности, уровнем технического оснащения, уровнем цен на коммунальные услуги, услуги связи, транспортные тарифы и т.д.

В процессе анализа *изучаются основные направления затрат* (расходы по улучшению материально-технической базы таможни и обеспечению условий для ее функционирования, оплата услуг сторонних организаций по содержанию служебных и производственных помещений, расчеты по фонду оплаты труда должностных лиц и работников). Отдельно изучаются расходы по служебным командировкам. В ходе проведения анализа изучают динамику расходов таможенных органов, как по общей сумме, так и в разрезе отдельных статей расходов, определяя отклонение и темп изменения этих расходов.

При проведении анализа *изучают влияние внешних и внутренних факторов* на величину расходов таможенных органов. К внешним факторам можно отнести изменение цен на товарно-материальные ценности, тарифов на услуги связи, коммунальные услуги и т.д. К внутренним факторам можно отнести изменение штатной численности, кадрового состава и др.

В завершении анализа *выявляют и обобщают резервы снижения расходов* таможенных органов (более эффективное использование ресурсов, оптимизация кадрового потенциала таможенных органов и др.).

Лекция 6. Анализ финансовых результатов таможенных органов.

Результаты деятельности таможенных органов характеризуются показателями, которые определяют основное содержание их работы и характеризуют объем таможенных услуг, предоставленных физическим и юридическим лицам. Среди них:

- количество оформленных грузовых таможенных деклараций и других документов;
- число пассажиров, проследовавших через таможенную границу;

- количество товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу;

- сумма перечисленных налоговых и иных платежей по их видам.

Таким образом, анализ результатов деятельности таможенных органов проводят как *в натуральных, так и в стоимостных показателях*. Эти показатели характеризуют *производственную мощимость таможенных органов*.

В процессе анализа изучают *влияние различных факторов на мощимость таможенного органа* (наличие основных производственных средств, производительность и сменность оборудования, численность сотрудников и эффективность их труда, режим работы таможенного органа).

Основным стоимостным показателем деятельности таможенных органов является сумма перечисленных налоговых и иных платежей в бюджет. При проведении анализа изучают общую сумму поступлений, а также суммы поступлений отдельных видов таможенных платежей, определяют отклонения и темпы изменения указанных показателей. Также определяют удельный вес каждого платежа в общей их сумме. Далее изучают влияние факторов на величину таможенных платежей, поступающих в бюджет. Соотношение таможенных платежей, взысканных при импорте и экспорте товаров, зависит от доли импорта и экспорта товаров во внешнеторговом обороте и среднего таможенного тарифа на импортируемые и экспортируемые товары, величины НДС и акцизов на ввозимые товары, мировых цен. В свою очередь средний уровень тарифа на импортируемые товары зависит от таких факторов, как структура импорта и уровень тарифа по отдельным группам товаров, страна происхождения товаров и др.

В завершении анализа *выявляют и обобщают резервы повышения эффективности деятельности таможенных органов* (за счет оптимизации расходов и наращивания производственной мощимости таможенных органов).

Список использованных источников

Основная литература

1. Таможенный Кодекс Таможенного союза от 26 декабря 2010г.
2. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерством экономики Республики Беларусь, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 14 мая 2004 г. N 81/128/65.
3. Артеменко В.Г. Экономический анализ: Учеб. пособие. – М.: КноРус, 2011.
4. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012.
5. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. – М.: Проспект, 2009.
6. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учеб. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

7. Маркин Ю.П. Экономический анализ: Учеб. пособие. – М.: Омега-Л, 2011.

8. Немирова, Г.И. Основы таможенного дела: Сб. задач и тестов / Г.И. Немирова, Е.О. Орлова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". — Оренбург: НикОс, 2011. — 75 с.

9. Немирова, Г.И. Экономика таможенного дела: учеб. пособие для вузов / Г.И. Немирова, Ю.В. Рожкова. — СПб.: Троицкий мост, 2013. — 312 с. — ISBN 978-5-4377-0023-5.

10. Рожкова, Ю.В. Управление в системе таможенных органов: Уч. пособие / Ю.В. Рожкова; Оренбургский гос. ун-т. — Оренбург, 2010. — 160 с.

11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. – М.: ИНФРА-М, 2009.

12. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учеб. пособие – М.: ИНФРА-М, 2011.

13. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие – М.: РИОР, 2010.

14. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФРА-М, 2012.

15. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. – М.: ИНФРА-М, 2011.

Дополнительная литература

16. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. для студентов экономич. специальностей. – М.: Финансы и статистика, 2007.

17. Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008.

18. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация /Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2004.

19. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учеб. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

20. Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности организации: Учеб. пособие. – М.: Современная школа, 2005.

21. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Омега-Л, 2009.

22. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций. – М.: Новое знание, 2005.

23. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности предприятий. – М.: ИНФРА-М, 2007.

24. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. – М.: ИНФРА-М, 2007.