

3. Lev B and Sunder S (1979). Methodological issues in the use of financial ratios // Journal of Accounting and Economics – 1979, 1:3, p. 187-210.
4. Keasey K. and Watson R. Financial distress prediction models: A review of their usefulness // British Journal of Management – 1991, 2:2, p. 89-102.
5. Karels G. and Prakash A. Multivariate normality and forecasting of business bankruptcy // Journal of Business Finance & Accounting – 1987, 14: 4, p. 573-595.
6. Wood D. and Piesse J. The information value of failure predictions in credit assessment // Journal of Banking and Finance - 1988, 12, p. 275-292.
7. Шевчук А.А., Черновалов А.В. Прогнозирование несостоятельности действующих предприятий и фирм в Республике Беларусь // EcoWest / Мн.: Институт приватизации и менеджмента – 2004, Выпуск 4, №1, с. 130-151.

УДК 339.543

Кулаков И.А., Кулакова Л.О., Коришун Е.Н.

ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ К ИМПОРТИРУЕМЫМ ТОВАРАМ В ПИНСКОМ РЕГИОНЕ

ВВЕДЕНИЕ

Одной из важнейших задач в современных условиях является активизация внешнеэкономической деятельности, включение предприятий в мирохозяйственные связи. Сегодня для производства конкурентоспособной готовой продукции отечественные производители вынуждены импортировать материалы, сырьё, комплектующие и т.д. Расширение границ рынков сбыта за счёт внешних, преодоление узких рамок национальных рынков также продиктованы реалиями современного мироустройства. Поэтому грамотная, профессиональная организация внешнеэкономической деятельности является актуальнейшим направлением повышения эффективности функционирования предприятия, что, безусловно, предполагает постоянную работу по минимизации издержек. В этом смысле изучение и анализ опыта работы отдельных предприятий в данной области может оказаться весьма полезным.

ИССЛЕДОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫХ К ИМПОРТИРУЕМЫМ ТОВАРАМ В ПИНСКОМ РЕГИОНЕ

В качестве объекта исследования рассматриваем ВЭД за 2002-2005 годы следующих предприятий: ЗАО «Пинскдрев», ОАО ППТО «Полесье» ЧУППТ «Медтехника» (табл. 1).

Анализируя данные, можно сделать выводы, что на эффективность тарификации импорта наиболее существенное влияние оказывают следующие факторы: *таможенный режим; классификация ввозимого товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД); страна происхождения товара.*

Таможенный режим – совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь, для таможенных целей.

Проведем анализ влияния данного фактора на применение тарифных мер к товарам, которые импортируются ЗАО «Пинскдрев», ОАО ППТО «Полесье» и ЧУ ПТП «Медтехника». Основные таможенные режимы, в соответствии с которыми размещаются на территории Республики Беларусь товары, ввозимые данными предприятиями, являются таможенные режимы «выпуск для свободного обращения» и «переработка под таможенным контролем».

Выпуск товаров для свободного обращения – таможенный режим, при котором товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь, остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории. Данный режим предусматривает уплату таможенных пошлин,

налогов и сборов и соблюдение мер экономической политики.

Переработка товаров под таможенным контролем – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории Республики Беларусь без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещения продуктов переработки под другой таможенный режим. Таможенный режим переработки товаров под таможенным контролем позволяет увеличить конкурентоспособность отечественных производств и значительно сокращает необходимое количество оборотных средств предприятия за счет отсутствия обязательного условия уплаты пошлин и налогов.

Осуществив несложные подсчеты с помощью электронной базы данных Пинской таможни, можно показать, какие средства экономятся при заявлении предприятиями-переработчиками таможенного режима «переработка под таможенным контролем». Это видно из табл. 2.

Это позволяет считать таможенную стоимость важнейшим фактором, влияющим на применение таможенного тарифа. Поэтому данной категории следует уделить особое внимание. Основным законодательным актом, устанавливающим порядок определения таможенной стоимости, сферу ее применения, является Закон Республики Беларусь «О таможенном тарифе» (далее – Закон). Пятая статья Закона отмечает, что таможенная стоимость товара используется для целей обложения товара пошлиной, внешнеэкономической и таможенной статистики, а также применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товара, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основным методом определения таможенной стоимости является **метод по цене сделки с ввозимыми товарами**. Закон обязывает предприятие (декларанта) при определении таможенной стоимости **по цене сделки с ввозимыми товарами** включить в нее следующие компоненты:

- а) расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Республики Беларусь;
- б) расходы, понесенные покупателем: комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, стоимость упаковки;

Кулаков Игорь Анатольевич, доцент кафедры менеджмента Брестского государственного технического университета.

Кулакова Лейла Омаровна, ст. преподаватель кафедры мировой экономики, маркетинга и инвестиций Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

Таблица 1. Динамика объемов импорта предприятий в 2002-2005 гг., и связанные с ним таможенные платежи

Наименование предприятия	Объем импорта, тыс. руб.	Уплачено таможенных платежей			
		Сбор за таможенное оформление, тыс. руб.	Таможенная пошлина, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Всего
2002 год					
ЗАО «Пинскдрев»	41160055,42	6530,94	266906,31	556611,32	830048,57
ОАО ППТО «Полесье»	6490834,30	2171,57	73864,32	196022,51	272058,40
ЧУ ПТП «Медтехника»	3266092,50	1258,75	50768,65	178237,93	230264,70
2003 год					
ЗАО «Пинскдрев»	40474580,46	15241,20	420977,89	925069,04	1361288,13
ОАО ППТО «Полесье»	7975198,46	2998,81	50921,72	177869,59	231790,12
ЧУ ПТП «Медтехника»	10332039,41	3887,27	198477,00	558416,64	760780,91
2004 год					
ЗАО «Пинскдрев»	42764952,35	16885,74	269906,56	725609,8	1012402,10
ОАО ППТО «Полесье»	12082246,13	4543,22	47935,64	188674,96	241153,82
ЧУ ПТП «Медтехника»	22776941,93	8565,97	452434,91	1225975,99	1686979,87
2005 год					
ЗАО «Пинскдрев»	59898014,37	23017,04	555342,36	1324513,21	1902872,71
ОАО ППТО «Полесье»	8071778,81	3038,51	54132,21	266142,36	323313,08
ЧУ ПТП «Медтехника»	29604979,85	11199,73	596850,73	1603246,99	2211297,45

Таблица 2. Суммы таможенных платежей, от которых освобождается предприятие при заявлении режима «переработка под таможенным контролем»

Годы	Начисленные таможенные платежи (со знаком «минус»)	
	ЗАО «Пинскдрев»	ОАО ППТО «Полесье»
2002	465846,51	164176,20
2003	1233716,29	324438,02
2004	2016496,47	587332,95
2005	2823113,32	213217,84

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров: сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и т.д.;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

д) соответствующая часть прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Республики Беларусь.

Анализ внешнеэкономических сделок, заключаемых рассматриваемыми предприятиями, показал, что, как правило, контракты заключаются на условиях EXW, FCA, DAF, CIP, CPT, DDU согласно «Инкотермс-2000». При декларировании товара, ввезенного в республику на условиях EXW, FCA, когда транспортные расходы по доставке товара относятся на счет покупателя, таможенная стоимость товара во всех будет определена следующим образом:

ТС = фактурная стоимость + расходы по доставке товара

При этом вычет из **ТС** расходов, понесенных на территории Республики Беларусь, будет зависеть от того, выделены ли они в калькуляции расходов по доставке товара, составляемой предприятием, либо в договоре перевозки и счете за транспортировку, выставляемом перевозчиком.

Необходимо выяснить:

1. В какой степени расходы по доставке товара влияют на размер таможенных платежей?
2. Какую долю, они составляют в общей таможенной стоимости?

3. Имеется ли необходимость регулирования условий поставок при заключении внешнеэкономических сделок?

4. Каким образом можно повлиять на величину расходов по доставке товара, подлежащих включению в таможенную стоимость?

Для того чтобы ответить на эти вопросы, проведем анализ по результатам таможенного оформления товаров в 2002-2004 годах, используя электронную базу данных таможни и заполнив следующую таблицу (для анализа используются только таможенные режимы, предусматривающие уплату таможенных платежей) табл. 3.

Данные из колонок «2» и «3» таблицы 3 свидетельствуют о том, что все рассматриваемые предприятия заключали внешнеторговые сделки на условиях, которые относят расходы по доставке товара на счет продавца, т.е. включены в стоимость товара. Таким образом, данные из колонки «2» в полном объеме являются основой для начисления таможенных платежей с учетом приведенных ранее исключений.

Поскольку расходы по доставке товаров, имеющие место при заключении контрактов на условиях EXW и FCA, при определении таможенной стоимости товара являются дополнительным начислением к цене сделки, такую величину расходов, в части, подлежащей включению в таможенную стоимость, можно в большей или меньшей степени регулировать. Главным образом, добиться уменьшения облагаемой таможенными платежами базы, предприятие может, прежде всего, составляя договора перевозки, калькуляции транспортных расходов с учетом требований таможенного законодательства, отдельно указывая стоимость доставки по территории Республики Беларусь. Однако практика показывает, что в большинстве случаев рассматриваемые предприятия на протяжении анализируемого периода, заключая договоры перевозки и составляя калькуляции транспортных расходов по различным причинам, не отражают в этих документах стоимость доставки по республике.

Таблица 3. Влияние расходов по доставке товара на таможенную стоимость

Наименование предприятия	Таможенная стоимость на условиях DDU, СІР, СРТ или DAF, тыс. руб.	Таможенная стоимость на условиях EXW или FCA, тыс. руб.	Фактурная стоимость на условиях EXW или FCA, тыс. руб.	Расходы по доставке товара на условиях EXW или FCA («3» - «4»), тыс. руб.	Доля расходов по доставке в таможенной стоимости на условиях EXW, FCA, %
2002 год					
ЗАО «Пинскдрев»	6296406,15	11797669,20	11581670,84	215998,36	1,83
ОАО ППТО «Полесье»	2440477,58	960304,39	912327,37	47977,02	5,00
ЧУ ПТП «Медтехника»	6630761,71	3735487,44	3696982,51	48504,93	1,30
2003 год					
ЗАО «Пинскдрев»	3809259,24	13677680,22	12042264,62	1635415,6	11,96
ОАО ППТО «Полесье»	3078939,45	622946,25	595640,37	27305,88	4,38
ЧУ ПТП «Медтехника»	18504446,43	4337425,68	3572495,49	764930,19	17,64
2004 год					
ЗАО «Пинскдрев»	12094516,83	12371689,04	11940747,23	430941,81	3,48
ОАО ППТО «Полесье»	5099035,24	-	-	-	-
ЧУ ПТП «Медтехника»	22252747,01	7613178,69	7473427	139751,67	1,84

Таблица 4. Анализ результатов действия режима свободной торговли

Наименование предприятия	Преференции по уплате таможенной пошлины в отношении товаров, ввезенных и происходящих из стран СНГ, тыс. руб.	Уплачено таможенной пошлины, тыс. руб.	Всего начислено таможенной пошлины, тыс. руб. кол. «2» + «3»	Доля преференций в сумме начисленной таможенной пошлины, %
2002 год				
ЗАО «Пинскдрев»	54950,38	420977,89	475928,27	11,55
ОАО ППТО «Полесье»	23010,08	50921,72	73931,80	31,12
ЧУ ПТП «Медтехника»	61697,21	198477,00	260174,21	23,71
2003 год				
ЗАО «Пинскдрев»	31104,68	269906,56	301011,21	10,33
ОАО ППТО «Полесье»	4082,48	47935,64	52018,12	7,85
ЧУ ПТП «Медтехника»	60151,45	452434,91	512586,36	11,73
2004 год				
ЗАО «Пинскдрев»	107111,95	555342,36	662454,31	16,17
ОАО ППТО «Полесье»	92,79	54132,21	54225,00	0,17
ЧУ ПТП «Медтехника»	71079,48	596850,73	667930,21	10,64

Если вернуться к табл. 3, то видно, что в 2003 году доля расходов по доставке товаров в общей таможенной стоимости по сравнению с иными периодами у ЗАО «Пинскдрев» и ЧУ ПТП «Медтехника» достаточно велика. Анализ поставок ЗАО «Пинскдрев» в 2003 году показал, что отгрузка импортируемых товаров осуществлялась в основном из Германии и Польши. Расстояние от границы Республики Беларусь до Пинска составило около 1/5 среднего расстояния от мест погрузки до Пинска. Поскольку стоимость перевозки зависит от расстояния, то нетрудно заметить, что транспортные расходы по территории республики в среднем 1/5 общей стоимости транспортировки (колонка 5 табл. 3):

$$1635415,6 : 5 = 327088,12 \text{ (тыс.руб.)};$$

$$327088,12 \times 12,5 \% = 40885,39 \text{ (тыс.руб.)};$$

$$40885,39 : 269906,56 \times 100 \% \approx 15 \%$$

Отсюда можно сделать вывод о том, что при поставках товаров из Германии и Польши в 2003 году в части стоимости транспортировки, являющейся облагаемой таможенными платежами базой, ЗАО «Пинскдрев» имело реальную возможность уменьшить сумму уплаченной в 2003 г. таможенной пошлины в среднем на 15 %. При этом следует учесть, что определенную долю объема ввоза составляют товары, происходящие из стран СНГ, которые не облагаются таможенной пошлиной. Аналогично ЧУП ПТП «Медтехника»-на 17%.

Рассмотрим следующий фактор, влияющий на применение таможенного тарифа – *классификация ввозимого товара*

в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

В коммерческой практике зачастую в адрес предприятий, в том числе и Пинского региона, ввозятся товары, поиск которых в Номенклатуре затрудняется в силу их новизны, редкого использования в торговом обороте, сложного химического состава и др., что иногда приводит предприятия к принятию неверных решений об отнесении ввезенного товара к определенной субпозиции согласно ТН ВЭД. Подобные ошибки влекут за собой либо неправильное применение Таможенного тарифа, либо необоснованное использование льгот, предоставляемых государством в отношении отдельных категорий товаров, классифицируемых в определенных товарных позициях ТН ВЭД (медицинское оборудование, лекарственные средства, технологическое оборудование и др.). Такие нарушения со стороны предприятий по результатам проведения таможенного контроля, проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий оборачиваются для субъекта хозяйствования выплатой государству штрафных санкций, пеней, неуплаченных таможенных платежей.

Следующим фактором, влияющим на осуществление тарифных мер регулирования ввоза, является *страна происхождения товара*.

Основным документом, удостоверяющим происхождение товара, является сертификат о происхождении товара (origin, формы СТ-1, формы «А» и др.) Страна происхождения товара

оказывает непосредственное влияние на применение ставок ввозных таможенных пошлин. Применительно к рассматриваемым предприятиям Пинского региона на товары, ввозимые ими как из стран дальнего зарубежья, так и стран СНГ, распространяются основные нормы Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2002 г. № 865 «Об утверждении ввозных ставок таможенных пошлин». Учитывая то, что в течение рассматриваемого в работе периода времени действовали приведенные выше нормы законодательных актов, приведем общие суммы таможенной пошлины, от которых освобождаются предприятия при ввозе товаров, происходящих из стран СНГ, а также рассчитаем их долю в общей сумме уплаченной за определенный период таможенной пошлины (табл. 4). Для анализа используем данные за 2002-2004 годы.

Данные из колонки «5» таблицы показывают процентное уменьшение суммы таможенной пошлины (без учета сборов и НДС) в результате применения государством режима свободной торговли. При этом следует учитывать, что предоставление преференций обусловлено рядом требований законодательства (наличие сертификата формы СТ-1, правильность его заполнения, выполнения правила прямой отгрузки и др.). Ввоз товаров из стран, в отношении которых применяется

режим свободной торговли, очевидно, выгоден предприятиям Пинского региона. Однако не все рассматриваемые предприятия заинтересованы в увеличении объема импорта из стран СНГ. Причинами этому могут быть влияние элементов товарной и ценовой политики субъекта хозяйствования, недостаточно высокий уровень маркетинговой работы, либо ввоз товаров, происходящих из стран СНГ, только в силу производственной необходимости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, на основе статистического анализа данных о внешнеэкономической деятельности трех градообразующих предприятий г.Пинска были выявлены ключевые факторы тарифного регулирования импорта и оценка степени их влияния на конечную цену ввозимого товара. Очевидным является тот факт, что по самым различным причинам многие субъекты хозяйствования, даже столь значимые в Республике Беларусь как ЗАО «Пинскдрев», не уделяют достаточного внимания повышению грамотности в области организации и права ВЭД, что не позволяет в полной мере использовать резервы снижения затрат.

УДК 330.4

Обухова И.И.

МАТРИЧНОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ ТАКТИЧЕСКОГО ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение

Особенности транзитивной экономики требуют от руководства любого производственного предприятия четкого понимания стратегических целей организации и эффективного решения тактических задач, способствующих их достижению. Для выживания в конкурентной среде на предприятии должен быть создан научно-технический потенциал, расширяющий сферы бизнеса и социальные возможности коллектива.

Следует отметить, что в таких ресурсоемких отраслях, как, например, металлургия, машиностроение, капитальное строительство, до сих пор не наработана адекватная условиям переходного периода система внутрифирменного планирования, и только некоторые передовые фирмы делают сегодня первые шаги в этой сфере управления. Для создания такой системы нами предложен комплексный механизм выработки плановых решений, состоящий из взаимодействующих между собой контуров планирования [1].

Стратегическое планирование, ориентированное на долгосрочную перспективу или среднесрочный период, определяет общие цели предприятия, его перспективы и стратегию развития. Основные положения стратегии фирмы на более или менее отдаленную перспективу учитываются при составлении **тактических планов**, регламентирующих процессы создания предпосылок для реализации стратегических задач организации. Детализация показателей тактических планов осуществляется в замкнутом контуре **оперативно-производственного планирования** с целью организации текущей деятельности предприятия и его структурных подразделений. Управление реализацией принятой программы осуществляется в контуре **диспетчирования** путем непрерывного контроля и регулирования хода производства.

Узловым элементом данного механизма является тактическое (текущее) планирование, так как именно в этом контуре создаются условия для обеспечения ритмичной, высокопро-

изводительной и эффективной работы предприятия. Техноэкономические планы представляют собой комплексную программу производственной, хозяйственной, финансовой, инновационной и социальной деятельности фирмы на один – два года. В ходе тактического планирования намечаются цели деятельности на обозримый период и определяются необходимые для этого средства, а также рассчитываются плановые показатели эффективности.

Экономическо-математическое моделирование

Предлагаемая интегрированная система внутрифирменного текущего планирования представляет собой совокупность взаимосвязанных блоков составления производственной программы, содержащей оптимальные первичные показатели деятельности предприятия в виде объемов товарной и валовой продукции, распределенные по интервалам времени и структурным подразделениям, и выполнения на этой основе ресурсных расчетов, позволяющих сбалансировать цели и возможности организации.

В ходе исследования выполнено экономико-математическое моделирование процедур тактического планирования и разработан оптимизационный подход, к расчету показателей производственной программы, наилучших в заданных условиях.

Для решения задачи составления оптимальной производственной программы машиностроительного предприятия использованы известные методы линейного программирования на основе многокритериального подхода. Компьютерная реализация данной многошаговой задачи оптимизации первичных показателей тактического плана по предложенным критериям позволила рассчитать оптимальные в допустимом диапазоне объемы производства продукции предприятия в плановом периоде [2].

Экономико-математическая модель определения затрат

Обухова Инна Ивановна, к.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.