

## МЕСТО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОБЩЕЙ КЛАССИФИКАЦИИ ЕГО ВИДОВ

Валерий Владимирович ПОПОВ

кандидат экономических наук, доцент кафедры таможенного дела,  
Оренбургский государственный университет (ОГУ),  
Оренбург, Российская Федерация  
popovv1@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-4101-0881>  
SPIN-код: 1168-7450

### История статьи:

Рег. № 387/2021  
Получена 05.07.2021  
Получена в  
доработанном виде  
16.07.2021  
Одобрена 30.07.2021  
Доступна онлайн  
30.08.2021

УДК 339.56.055; 311.31  
JEL: C00, F02, P33

### Ключевые слова:

экономический анализ,  
хозяйствующие  
субъекты – участники  
внешнеэкономической  
деятельности,  
таможенные платежи,  
таможенные органы,  
организации  
бюджетной сферы

### Аннотация

**Предмет.** Разработка ключевой гипотезы экономического анализа таможенных платежей путем выделения их в качестве отдельной предметной области исследования экономического анализа. Это позволит оптимально сформировать методический инструментарий для выявления закономерностей взимания таможенных платежей на предложенных четырех уровнях (международном, федеральном, региональном и локальном), а также изменить традиционное понимание таможенных платежей не только как источника пополнения федерального бюджета, но и категории, характеризующей результаты внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов и таможенных органов.

**Цели.** Классификация экономического анализа таможенных платежей в общей структуре его видов.

**Методология.** Используются общенаучные методы исследования – диалектический, монографический, логический анализ, сравнение и сопоставление.

**Результаты.** Проведен обзор трудов в области экономического анализа и деятельности таможенных органов. Научно обоснована необходимость разработки методологии экономического анализа таможенных платежей, основанной на понимании их сущности с позиции объекта экономического анализа и возможного отнесения к разряду экономических категорий. Научная новизна исследования обусловлена классифицированием экономического анализа таможенных платежей в качестве составной части финансово-экономического анализа, поскольку он имеет отношение к финансовому анализу источников формирования государственного бюджета, работы таможенных органов как организаций бюджетной сферы и к анализу результатов внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов. Результаты исследования могут быть применены в деятельности государственных органов как основа для принятия управленческих решений, а также в образовательном процессе.

**Выводы.** В результате исследования на основе комбинированного подхода сформирована ключевая гипотеза экономического анализа таможенных платежей, классифицированного как составная часть финансово-экономического анализа, реализация которой позволит выявить закономерности и спрогнозировать объемы взимания таможенных платежей в зависимости от уровня их структурирования, что будет возможным при наличии информационно-методического комплекса в виде отчетности и показателей.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

**Для цитирования:** Попов В.В. Место экономического анализа таможенных платежей в общей классификации его видов // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2021. – Т. 20, № 8. – С. 1531 – 1551.

<https://doi.org/10.24891/ea.20.8.1531>

Развитие экономического анализа таможенных платежей как отдельного вида финансово-экономического анализа обусловлено растущими экономическими преобразованиями, которые вносят коррективы в процесс функционирования российских хозяйствующих субъектов. В частности, речь идет о полномасштабном росте российской экономики как за счет развития деятельности хозяйствующих субъектов – предприятий – участников внешнеэкономической деятельности, так и в сфере формирования экономического базиса – стабильных поступлений в федеральный бюджет. Таможенные платежи являются качественными и количественными характеристиками данных процессов, поскольку характеризуют результат взаимодействия российских предприятий и таможенных органов. Стратегия руководства нашей страны, направленная на укрепление экономического суверенитета, требует подготовки качественных эмпирических и учетных основ для детальной аналитической оценки состояния и перспектив источников пополнения федерального бюджета за счет активизации внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Структура таможенных органов Российской Федерации, представляющая собой многоуровневую иерархию, может накладывать ряд особенностей на процесс администрирования таможенных платежей. Если таможенные органы базового звена осуществляют практические операции, связанные с собственно процессом взимания таможенных платежей, то на более высоком уровне в основном реализуются полномочия в сфере контроля данной деятельности нижестоящих таможен, а также осуществляется разработка ряда показателей, направленных на оценку текущей деятельности Федеральной таможенной службы.

Как показал анализ выборки научных работ, то в основном многоуровневость в аналитических процедурах прослеживается в общественных и технических дисциплинах. Однако некоторые вопросы затрагивались в смежных областях экономического анализа. Так, общим методологическим вопросам проведения различных сторон многоуровневого экономического анализа посвящены работы Д.Н. Шульца<sup>1</sup> и Н.Д. Гуценской<sup>2</sup>. Их объединяет наличие системного подхода с учетом иерархичности, в частности, в отношении анализа экономики США и оценки влияния сельскохозяйственных факторов на структуру валового регионального продукта. В этом случае основной упор в анализе осуществляется на

<sup>1</sup> Шульц Д.Н. Экономический анализ в многоуровневых системах // Проблемы современной науки: сборник научных трудов. Вып. 1. Ставрополь: Логос, 2011. С. 253–261.

<sup>2</sup> Гуценская Н.Д. Многоуровневый детерминированный факторный анализ в исследовании экономических процессов // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции. 2015. Лесниково: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2015. С. 57–60.

взаимоуязвимых уровнях с применением детерминированных и отраслевых макроэкономических моделей, а также на производственных функциях.

Рассматривая таможенные платежи как возможный объект экономического анализа, следует отметить, что с этой точки зрения они довольно редко попадают в сферу внимания российской экономической научной мысли. Чаще всего в качестве объекта исследования выступают порядок уплаты таможенных платежей и его оптимизация, зачастую находящиеся в русле других научных направлений, в частности, юридических. Также приводятся характеристика и классификация таможенных платежей, рассмотрение особенностей их взимания в процессе таможенного декларирования и заявления таможенных процедур, оценка риска их неуплаты, анализ структуры и динамики таможенных платежей и взаимосвязь с традиционными сопутствующими показателями – объемами внешней торговли страны и региона. Данные направления особенно четко прослеживаются, например, в работах [1–3].

Среди немногочисленных работ по проблематике анализа таможенных платежей следует выделить цикл статей О.П. Матвеевой [4–7]. В них исследование направлено на раскрытие понятийного аппарата таможенных платежей, выявление тенденций их взимания на основе трендовых моделей, общую оценку администрирования таможенных платежей, алгоритма их обоснования и расчета на различные товары, расчет показателей выполнения плана по взиманию таможенных платежей и т.д.

В работе О.П. Матвеевой в соавторстве с Е.Е. Ледовским [8] раскрываются методические подходы к анализу таможенных платежей; особенно следует выделить рассматриваемые авторами перспективные направления анализа таможенных платежей, сгруппированные по основным классификационным признакам (субъект анализа, функциональное отношение к объекту исследования и др.). Ряд работ, в частности, В.Ф. Гранкина и И.Н. Марченковой [9], Е.С. Аксеновой [10], М.А. Гундоровой [11], детализируют экономический анализ в плане многоуровневости, однако совокупность охватываемых уровней ограничивается отдельно взятым субъектом Федерации либо разделением совокупности показателей на различные группы-уровни в его пределах, а также отдельно взятым предприятием по конкретной специфике. Это актуализирует необходимость дальнейшего развития теоретических аспектов многоуровневого экономического анализа, охватывающего как микроуровень – уровень субъекта Российской Федерации, так и международный (наднациональный) уровень в конкретной предметной области.

Таможенные платежи являются не только источником пополнения федерального бюджета и инструментом таможенно-тарифной политики государства, но также отражают состояние и развитие экономического потенциала страны и ее субъектов, качество работы таможенных органов по направлениям взыскания таможенных

платежей, затрагивают вопросы перераспределения финансовых потоков между странами ЕАЭС, что в конечном счете характеризует деятельность хозяйствующих субъектов, занятых в сфере внешнеторговых отношений. Данные положения обуславливают необходимость разработки методологии экономического анализа таможенных платежей, для чего необходимо раскрыть их сущность с позиции объекта экономического анализа и возможного отнесения к разряду экономических категорий. Отмеченные ранее авторские позиции в отношении формирования его концептуальных основ на международном, федеральном, региональном и локальном уровнях повлекут за собой формирование как общей методологии, так и ее основных элементов, в том числе частных методик экономического анализа, результаты реализации которых станут возможны при наличии информационно-методического комплекса в виде отчетности и показателей, используемых для проведения экономического анализа и прогнозирования таможенных платежей в зависимости от уровня их структурирования. В итоге общую логическую последовательность развития теории экономического анализа в отношении таможенных платежей можно изложить в виде схемы, представленной на *рис. 1*.

В целях рассмотрения и проведения дальнейшей аналитической работы следует осветить общетеоретические основы функционирования института таможенных платежей как совместного вида экономической деятельности хозяйствующих субъектов – участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов.

Не умаляя заслуг упомянутых исследователей по тематике анализа таможенных платежей, следует отметить ряд отличительных особенностей, формирующих комплексную методологию экономического анализа.

По нашему мнению, многоуровневость экономического анализа таможенных платежей следует основывать на иерархии таможенных органов Российской Федерации, а не по территориальным совокупностям организаций – участниц внешнеэкономической деятельности. Эти стороны имеют противоположные интересы в отношении таможенных платежей: участники внешнеэкономической деятельности нацелены сократить их объем, а таможенные органы – обеспечить их рост. Исходя из структурированности таможенной системы России, предлагается выделить четыре аналитических уровня вместо упомянутых в рассмотренных ранее работах двух. Соответственно, макроуровень обуславливает агрегирование показателей на территории страны и должен быть представлен отдельно Федеральной таможенной службой; кроме того, учет предлагаемого нами международного уровня ЕАЭС также является отличительной особенностью взимания таможенных платежей с 2010 г. – интересы стран-участниц не стоит игнорировать в отношении вопроса распределения сумм таможенных платежей.

Следует пояснить, что разделение по уровням именно с позиции учета размещения и структуры таможенных органов является очень важным аспектом в условиях формирования качественной эмпирической базы для экономического анализа (в том

числе и деятельности хозяйствующих субъектов), поскольку задачи и направления деятельности в данном случае различаются. Предприятия – участники внешнеэкономической деятельности могут предоставить недостоверную информацию об объемах уплаченных ими таможенных платежей (например, ввиду возможного совершения недобросовестных действий по занижению таможенной стоимости), что абсолютно исключается при использовании информации таможенных органов. Мезоуровень анализа должен быть представлен региональным таможенным управлением/федеральным округом, осуществляющим взимание таможенных платежей и работу с недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности. Для этого уровня формируется методика рейтинговой оценки деятельности таможенных органов и расчета интегрального показателя.

В пользу формирования эмпирической базы на основе информации таможенных органов, а не участников внешнеэкономической деятельности, также свидетельствует утверждение, что если за базу брать показатели, предоставляемые организациями, то есть риск недостоверности и нестыковки информации, который зачастую проявляется в отношении участников внешнеэкономической деятельности, не стремящихся показывать истинные цифры в части внешнеторгового оборота и уплаты таможенных платежей, экономя тем самым свои ресурсы. Это лишний раз подтверждает необходимость использования только данных таможенного органа для объективной экономической оценки деятельности хозяйствующих субъектов – участников внешнеэкономической деятельности. Приведенные доводы обуславливают необходимость формирования информационно-методического комплекса в виде отчетности и показателей, используемых для проведения экономического анализа и прогнозирования таможенных платежей в зависимости от уровня их структурирования.

В отношении производства товаров участником внешнеэкономической деятельности и учета в нем таможенных платежей следует заметить, что при импортной или экспортной составляющей существуют противоположные механизмы в части определения налоговой нагрузки на участника внешнеэкономической деятельности. Так, на уровне производства экспортных товаров вопросов об уплате таможенных платежей не возникает, поскольку данная величина проявляется после цикла производства, при реализации товаров и только во внешнем секторе. При экспорте налоговая нагрузка проявляется в процессе продажи, которая может осуществляться в различных географических направлениях, выходящих за рамки локации предприятия. В отношении импорта величина таможенных платежей включается в цену импортируемых товаров и издержки покупателя, если таковые оговорены заранее контрагентами по правилам поставки Инкотермс, но не всегда относятся на российского импортера (поскольку могут компенсироваться продавцом при соответствующих условиях Инкотермс), и, соответственно, лишь в отдельных случаях может считаться налоговой нагрузкой.

Поэтому при принятии решений о возможной корректировке налогового законодательства в данной области больше следует полагаться на данные таможенных органов, нежели на информацию участников внешнеэкономической деятельности.

В результате микроуровень анализа таможенных платежей выходит за рамки хозяйствующего субъекта и формализуется результатами деятельности региональной таможни, поскольку она аккумулирует финансовые потоки предприятий – участников внешнеэкономической деятельности на территории субъекта Российской Федерации, и ее отчетность не подвергается сомнению по поводу полноты отражения данных по взиманию таможенных платежей и проведению на его основе последующего экономического анализа, что будет являться базой для принятия стратегических управленческих решений на уровне страны и региона.

Итак, аналитическое исследование таможенных платежей предлагается проводить на следующих четырех уровнях согласно предлагаемым целевым установкам:

- международный уровень – создание методической основы для корректного распределения сумм ввозных таможенных пошлин в бюджеты стран-участниц ЕАЭС;
- федеральный уровень – оценка влияния таможенных платежей на состояние экономического потенциала страны;
- межрегиональный уровень (уровень федерального округа) – оценка результативности деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей, а также их ранжирование;
- уровень субъекта Российской Федерации – выявление степени влияния показателей в зоне деятельности таможенного органа на объемы таможенных платежей.

Переходя к таможенным платежам как объекту экономического анализа, необходимо обратить внимание на типологию его видов. Классики отечественной школы экономического анализа [12–16] выделяют следующие классификационные признаки:

- по субъектам, то есть по лицам, осуществляющим аналитические процедуры (руководство и экономические службы, собственники и органы хозяйственного управления, поставщики, покупатели, аудиторские фирмы, кредитные, финансовые органы, государственные органы);
- по периодичности (годовой, квартальный, месячный, декадный, каждодневный, сменный анализ и разовый, непериодический анализ);

- по содержанию и полноте изучаемых вопросов (полный анализ всей хозяйственной деятельности, локальный анализ деятельности отдельных подразделений, тематический анализ отдельных вопросов экономики);
- по методам изучения объекта (комплексный, системный анализ, функционально-стоимостной, сравнительный, сплошной и выборочный, корреляционный анализ и т.д.);
- по степени механизации и автоматизации вычислительных работ (анализ в условиях электронной обработки данных с применением различной вычислительной техники).

Согласно данным признакам, экономический анализ таможенных платежей можно классифицировать следующим образом:

- по субъектам – анализ экономических показателей деятельности таможенных органов может осуществляться как вышестоящими органами, так и внутри одной таможни; кроме того, данные таможенной статистики и таможенных платежей могут попадать в сферу внимания предприятий – участников внешнеэкономической деятельности. Таким образом, субъектами анализа таможенных платежей являются руководители таможенных органов всех уровней, государственных финансовых органов, предприятий – участников внешнеэкономической деятельности. Логично добавить в перечень субъектов также ученых, осуществляющих исследования, затрагивающие процессы взимания таможенных платежей и формирования бюджета, изучающих проблемы экономической безопасности государства;
- по периодичности – нормативно установлены периоды, по которым таможни отчитываются о результатах своей экономической деятельности. Традиционно это квартал, полугодие и год, кроме того, промежуточные отчеты могут формироваться по запросу вышестоящих и проверяющих органов;
- по содержанию и полноте изучаемых вопросов – анализ таможенных платежей может быть проведен как с позиции оценки выполнения плановых показателей, так и в традиционном измерении динамики и структуры. Кроме того, перспективной является оценка взаимосвязи таможенных платежей с различными числовыми и нечисловыми показателями сферы внешнеэкономической деятельности и деятельности таможенных органов;
- по методам изучения объекта – методы изучения таможенных платежей включают в себя как традиционные методы, известные из теории экономического анализа (сравнение, сопоставление, коэффициентный и др.), так и приемы экономико-статистических исследований и прогнозирования;

- по степени механизации и автоматизации вычислительных работ – обработка данных, полученных в результате первичного учета, может производиться с помощью специализированных пакетов прикладных программ.

Остается актуальной классификация экономического анализа по временному признаку, согласно которому выделяют предварительный, текущий, последующий. Поскольку таможенные платежи имеют временную природу и представляют собой ряд динамики, а результаты экономического анализа могут быть использованы как в текущей деятельности таможенного органа, так и в перспективе, использование данной классификации также применимо в отношении изучаемого объекта.

По отраслевому признаку экономический анализ таможенных платежей относится к отраслевому анализу, так как ограничен сферой внешнеэкономической деятельности.

Наконец, по объектам исследования анализ подразделяется на макро- и микроэкономический анализ (анализ финансово-хозяйственной деятельности). Макроанализ организуется в масштабах государства, территории (округа, региона), а микро – на уровне отдельных субъектов. В отношении деятельности таможенных органов применимы все перечисленные виды – от общих поступлений таможенных платежей в бюджет страны до результатов деятельности каждой конкретной таможни и предприятия – участника внешнеэкономической деятельности. В рамках анализа финансово-хозяйственной деятельности существует классификация видов экономического анализа по объектам управления – технико-экономический, финансово-экономический, экономико-статистический, маркетинговый и др. В отношении анализа таможенных платежей указанные виды могут рассматриваться на микроуровне, в рамках конкретного таможенного органа и хозяйствующего субъекта, но в пределах осуществления обязательных функций ввиду отсутствия предпринимательской деятельности.

Профессор Н.П. Любушин в цикле своих работ проводит разделение экономического анализа на управленческий и финансовый, где последний может быть вынесен на внешний уровень, поскольку результатами анализа могут пользоваться как внутренние пользователи, так и внешние; в нашем случае, применительно к таможенным платежам как объекту анализа, заинтересованной стороной могут выступать вышестоящие государственные органы [17–19].

Можно сделать вывод, что представители отечественной школы экономического анализа [12–16] определяют его теорию познания как сущность, необходимость и последовательность. Особо следует выделить прикладной аспект деятельности, повышающей практическую полезность и экономическую эффективность деятельности человека, без уточнения направленности деятельности предприятия или государственного учреждения. Отнесение таможенных платежей к экономической деятельности таможенных органов в данном случае обусловлено ее

законодательным закреплением в качестве одного из основных видов их деятельности как государственных учреждений.

Немаловажным аспектом является наличие хозяйственной связи, под которой в нашем случае можно понимать взаимоотношения между хозяйствующими субъектами – участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами как в отдельно взятом регионе, так и на уровне национального хозяйства, что отражает суть структурированности объекта исследования и отнесения к сфере экономической деятельности (*рис. 2*).

В результате место экономического анализа таможенных платежей в существующей общей типологии можно отразить матрицей (*табл. 1*).

Совершенно очевидно, что основными признаками, классифицирующими экономический анализ таможенных платежей, являются отраслевой и объект исследования, проявляющиеся на каждом из предложенных уровней структурирования таможенных платежей. Данный вывод дает основание полагать, что экономический анализ таможенных платежей имеет видовую природу на предлагаемых четырех уровнях их структурирования. Используя в качестве эмпирической основы как специальную таможенную статистику (что характерно для макроуровней), так и отчетность на микроуровне (базы данных конкретных таможен и декларации на товары), представляется возможным оценить причины роста или снижения таможенных платежей и связанных с ними показателей (в том числе и на международном уровне), а также результативность деятельности таможенных органов на основе их рейтинговой оценки.

Место экономического анализа таможенных платежей в общей структуре его типов представлено на *рис. 3*.

Кроме того, следует отметить, что таможенные платежи являются сложной категорией и не могут быть классифицированы одним или двумя признаками, рассмотренными ранее. Авторами работы [20] среди приоритетных направлений экономического анализа выделяется анализ бюджетных организаций. В результате чего, основываясь на работах указанных ученых, представляется возможным доработать схему видов экономического анализа с выделением экономического анализа таможенных платежей относительно видов деятельности (*рис. 4*).

Следует заметить, что таможенные платежи являются продуктом совместной деятельности как хозяйствующих субъектов в лице предприятий – участников внешнеэкономической деятельности, экспортирующих свою продукцию на внешние рынки, так и таможенных органов, являющихся организациями бюджетной сферы, что может обуславливать классифицирование экономического анализа таможенных платежей в общей видовой системе.

Таким образом, рассмотрев типологию экономического анализа, следует сделать вывод, что в отношении объекта исследования на международном, федеральном, региональном и локальном уровнях его следует классифицировать как составную часть финансово-экономического анализа, поскольку он имеет отношение к финансовому анализу источников формирования государственного бюджета, работы таможенных органов как организаций бюджетной сферы и к анализу результатов внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов. По данным признакам проявляется их сущностная характеристика в условиях взаимодействия таможенных органов и предприятий – участников внешнеэкономической деятельности, что в свою очередь говорит о необходимости комбинированного подхода к данной научной деятельности.

В пользу такого подхода говорит и то, что таможенные платежи не отражаются в доступных формах отчетности коммерческих организаций (в целом – в отчете о движении денежных средств, однако эта информация не группируется по всем предприятиям и видам платежей), в результате чего на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности вычлнить таможенные платежи из общего потока денежных выплат и начислений не представляется возможным, равно как и централизованно отследить их уплату, кроме как через данные таможенного органа. Данное обстоятельство также подчеркивает важность применяемого в исследовании комбинированного подхода.

#### **Таблица 1**

**Матрица места экономического анализа таможенных платежей в общей типологии его видов**

#### **Table 1**

**A matrix of the place of economic analysis of customs payments in the general typology**

Уровень	Признак						
	по субъектам	по периодичности	по содержанию	по методам изучения	по степени механизации	по отраслевому признаку	по объектам исследования
Международный	-	-	-	-	-	+	+
Макроуровень	+	-	+	+	+	+	+
Мезоуровень	+	-	+	-	+	+	+
Микроуровень	-	+	-	-	-	+	+

*Источник:* авторская разработка

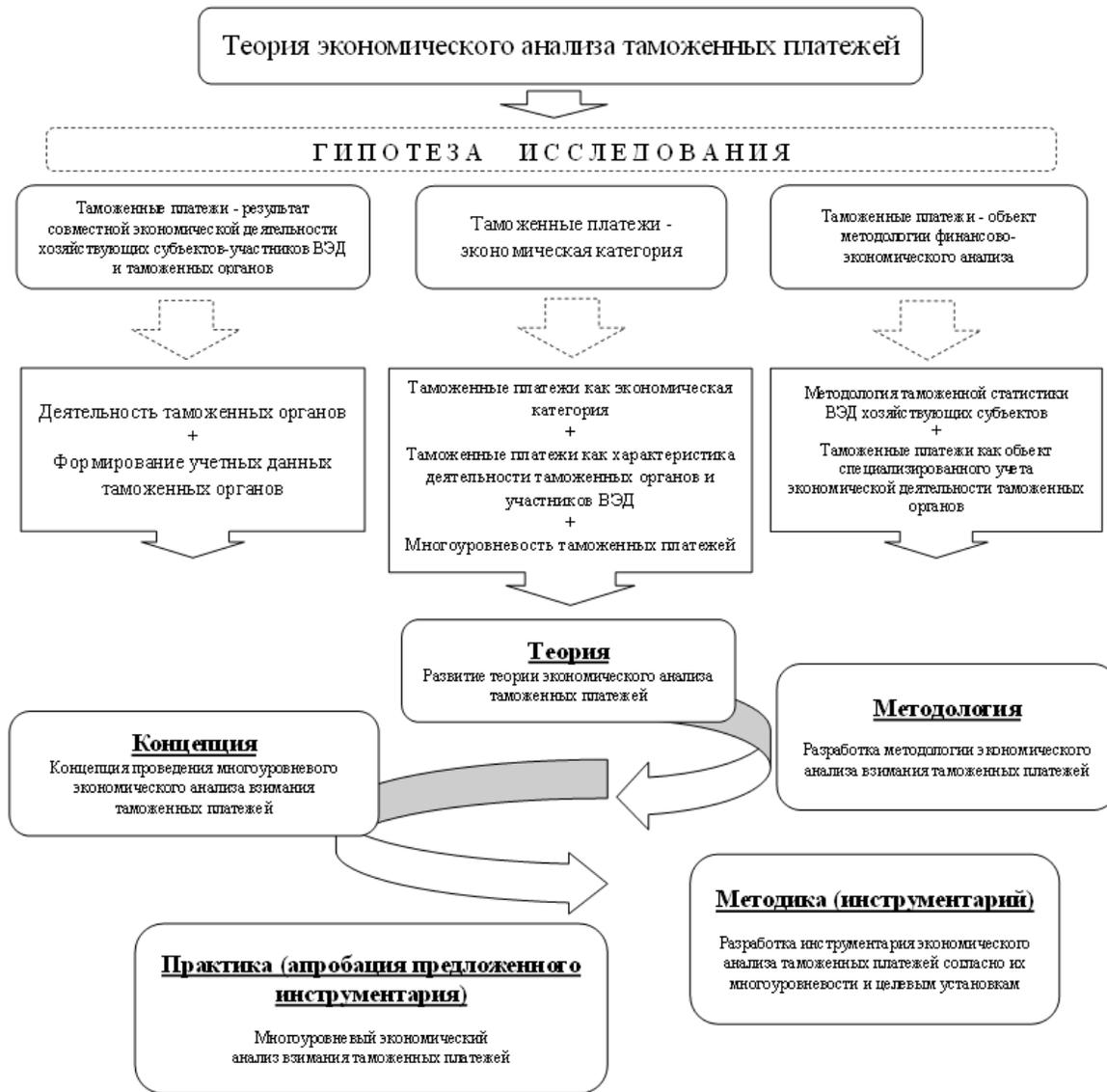
*Source:* Authoring

**Рисунок 1**

**Ключевая гипотеза экономического анализа таможенных платежей**

**Figure 1**

**Key hypothesis of economic analysis of customs payments**



*Примечание.* ВЭД – внешнеэкономическая деятельность.

*Источник:* авторская разработка

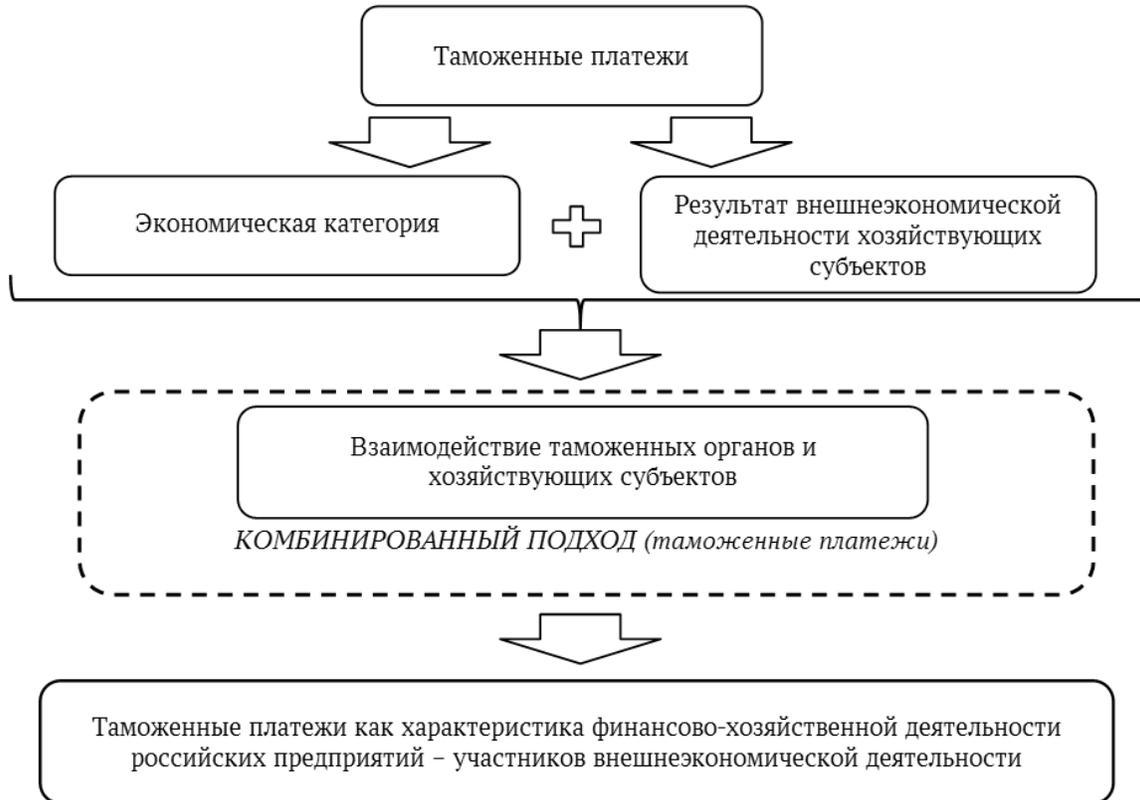
*Source:* Authoring

**Рисунок 2**

**Схема трактовки таможенных платежей как объекта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов**

**Figure 2**

**A scheme of interpretation of customs payments as an object of financial and economic activity of economic entities**



*Источник:* авторская разработка

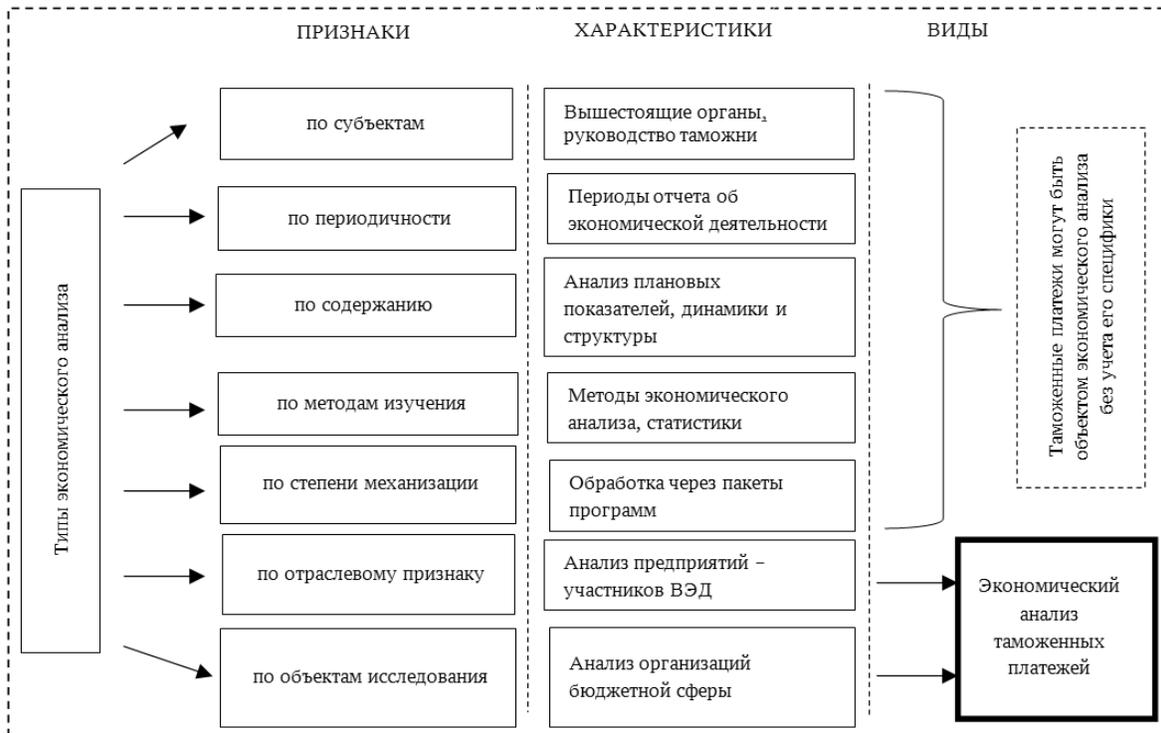
*Source:* Authoring

**Рисунок 3**

**Место экономического анализа таможенных платежей в общей структуре его типов**

**Figure 3**

**The place of economic analysis of customs payments in the general structure of its types**



*Примечание.* ВЭД – внешнеэкономическая деятельность.

*Источник:* авторская разработка

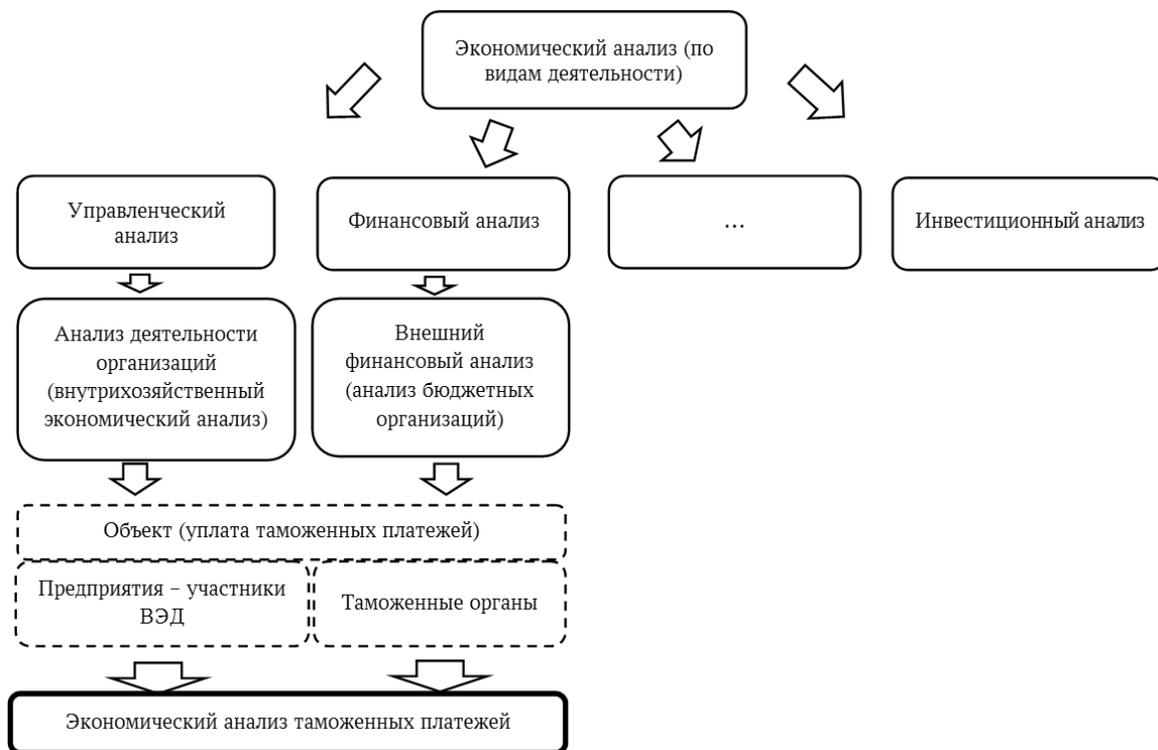
*Source:* Authoring

**Рисунок 4**

**Место экономического анализа таможенных платежей в зависимости от видов деятельности**

**Figure 4**

**The place of economic analysis of customs payments, depending on the type of activities**



*Примечание.* ВЭД – внешнеэкономическая деятельность.

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

## Список литературы

1. *Бегутова С.В.* Использование методов интеллектуального анализа данных для оценки риска неуплаты таможенных платежей // Вестник Оренбургского государственного университета. 2010. № 1. С. 98–102.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-metodov-intellektualnogo-analiza-dannyh-dlya-otsenki-riska-neuplaty-tamozhennyh-platezhey/viewer>
2. *Аминова Р.К., Гасанова Н.М., Фастовец И.П.* Особенности применения статистического анализа региональных таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Информационные технологии в экономике и управлении: сборник научных трудов / под ред. А.М. Абдулгалимова. Махачкала: Дагестанский государственный технический университет, 2019. С. 108–114.
3. *Федина Е.В., Килина И.П.* Анализ механизма взимания таможенных платежей в ЕАЭС // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Сер.: Экономика и менеджмент. 2018. Т. 12. № 1. С. 89–98.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-mehanizma-vzimanija-tamozhennyh-platezhey-v-eaes>
4. *Матвеева О.П., Прушковская Е.Е.* Методические подходы к оценке применения и полноты исчисления таможенных платежей при таможенном декларировании товаров // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2013. № 2. С. 164–172. URL:  
[http://vestnik.buker.ru/articles\\_pages/articles/2013/2013-2/Articles\\_164-172.pdf](http://vestnik.buker.ru/articles_pages/articles/2013/2013-2/Articles_164-172.pdf)
5. *Матвеева О.П.* Методические подходы к оценке администрирования таможенных платежей // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2014. № 2. С. 238–246. URL:  
[http://vestnik.buker.ru/articles\\_pages/articles/2014/2014-2/Articles\\_238-246.pdf](http://vestnik.buker.ru/articles_pages/articles/2014/2014-2/Articles_238-246.pdf)
6. *Гуц В.В., Матвеева О.П.* Таможенные платежи как индикатор развития внешней торговли товарами и результат применения мер ее регулирования // Научный журнал «Дискурс». 2017. № 3.  
URL: <http://journal-discurs.ru/files/arkhiv-zhurnala/3-2017/117-129.pdf>
7. *Савенкова И.В., Матвеева О.П.* Аналитические аспекты таможенного контроля таможенных платежей в Российской Федерации // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4. С. 145–161.  
URL: <http://journals.buker.ru:172/index.php/path1/article/view/548/295>
8. *Матвеева О.П., Ледовской Е.Е.* Методический подход к анализу таможенных платежей, администрируемых таможенными органами // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 1. С. 143–150. URL: [http://vestnik.buker.ru/articles\\_pages/articles/2015/2015-1/Articles\\_143-150.pdf](http://vestnik.buker.ru/articles_pages/articles/2015/2015-1/Articles_143-150.pdf)

9. Гранкин В.Ф., Марченкова И.Н. Многоуровневый факторный анализ показателей деловой активности сельхозпроизводителя // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. № 1. С. 5–8.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mnogourovnevyy-faktornyy-analiz-pokazateley-delovoy-aktivnosti-selhozproizvoditelya>
10. Аксенова Е.С. Многоуровневый анализ рынка в системе информационного обеспечения деятельности организации // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6-1. С. 714–717.
11. Гундорова М.А., Мищенко З.В., Фраймович Д.Ю. Многоуровневый статистический анализ инновационно-воспроизводственного функционирования региональных социально-экономических систем // Вестник НГУЭУ. 2015. № 3. С. 144–160. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mnogourovnevyy-statisticheskiy-analiz-innovatsionno-voisproizvodstvennogo-funktsionirovaniya-regionalnyh-sotsialno-ekonomicheskikh>
12. Мельник М.В. Оценка возможности стандартизации экономического анализа // Транспортное дело России. 2013. № 4. С. 187–189.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-otsenka-voismozhnosti-standartizatsii-ekonomicheskogo-analiza>
13. Мельник М.В. Актуальные задачи бухгалтерско-аналитической науки // Современная экономика: проблемы и решения. 2012. № 4. С. 104–122.  
URL: <https://meps.econ.vsu.ru/meps/article/view/632/334>
14. Шеремет А.Д., Ткач А.А. Анализ сделок – новый вектор развития экономического анализа // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 2. С. 403–409.  
URL: [https://www.auditfin.com/fin/2018/2/fin\\_2018\\_21\\_rus\\_08\\_14.pdf](https://www.auditfin.com/fin/2018/2/fin_2018_21_rus_08_14.pdf)
15. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45. С. 2–10.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-analiz-pokazateley-ustoychivogo-razvitiya-predpriyatiya>
16. Баканов М.И., Чернов В.А. Информационная база экономического анализа в условиях рыночной неопределенности и риска // Международный бизнес России. 1995. № 12. С. 32–34.
17. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э., Лылов А.И. Экономический анализ устойчивого развития субъектов хозяйствования в условиях цикличности // Экономический анализ: теория и практика. 2018. Т. 17. Вып. 1. С. 4–17.  
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.1.4>

18. Любушин Н.П. Диалектическое развитие экономического анализа в современных условиях // *Экономический анализ: теория и практика*. 2005. № 15. С. 4–5.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dialekticheskoe-razvitie-ekonomicheskogo-analiza-v-sovremennyh-usloviyah/viewer>
19. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э., Курдюшина О.М., Ханин Д.И. Развитие методологии оценки, анализа и прогнозирования устойчивого развития экономических субъектов в условиях «больших вызовов» // *Дайджест-Финансы*. 2020. Т. 25. Вып. 4. С. 366–386. URL: <https://doi.org/10.24891/df.25.4.366>
20. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Диалектика теоретико-методологических основ экономического анализа // *Экономический анализ: теория и практика*. 2015. № 20. С. 2–15.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dialektika-teoretiko-metodologicheskikh-osnov-ekonomicheskogo-analiza>

### **Информация о конфликте интересов**

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## THE PLACE OF ECONOMIC ANALYSIS OF CUSTOMS PAYMENTS IN THE GENERAL CLASSIFICATION OF ITS TYPES

Valerii V. POPOV

Orenburg State University,  
Orenburg, Russian Federation  
popovv1@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-4101-0881>

### Article history:

Article No. 387/2021  
Received 5 July 2021  
Received in revised form  
16 July 2021  
Accepted 30 July 2021  
Available online  
30 August 2021

**JEL classification:** C00,  
F02, P33

**Keywords:** economic  
analysis, foreign economic  
activity, customs payment,  
customs authorities, public  
sector organization

### Abstract

**Subject.** The article considers the development of a key hypothesis for the economic analysis of customs payments by identifying them as a separate subject area of the said analysis.

**Objectives.** The purpose is to classify the economic analysis of customs payments in the general structure of its types.

**Methods.** The study employs general scientific methods of research, i.e. dialectical, monographic, logical analysis, and comparison.

**Results.** The paper reviews existing works in the field of economic analysis and activities of customs authorities; substantiates the need to develop a methodology for the economic analysis of customs payments, based on understanding their essence from the point of view of the object of economic analysis and possible classification as an economic category. The findings may be used in the activities of State bodies, as a basis for making managerial decisions, as well as in the educational process.

**Conclusions.** Using a combined approach, I formulate a key hypothesis of the economic analysis of customs payments, which is classified as an integral part of financial-economic analysis. Its implementation will enable to identify patterns and predict the volume of customs duties, depending on the level of their structuring. This will be possible, if there is an information and methodological complex in the form of reporting and indicators.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Popov V.V. The Place of Economic Analysis of Customs Payments in the General Classification of Its Types. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2021, vol. 20, iss. 8, pp. 1531–1551.  
<https://doi.org/10.24891/ea.20.8.1531>

## References

1. Begutova C.B. [Using the methods of intellectual analysis of data for assessing the risk of failure to make customs payments]. *Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Orenburg State University*, 2010, no. 1, pp. 98–102.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-metodov-intellektualnogo-analiz-dannyh-dlya-otsenki-riska-neuplaty-tamozhennyh-platezhey/viewer> (In Russ.)
2. Aminova R.K., Gasanova N.M., Fastovets I.P. *Osobennosti primeneniya statisticheskogo analiza regional'nykh tamozhennykh platezhei v usloviyakh*

- Tamozhennogo soyuza. V kn.: Informatsionnye tekhnologii v ekonomike i upravlenii: sbornik nauchnykh trudov* [Specifics of applying the statistical analysis of regional customs payments in the context of the Customs Union. In: Information technologies in economics and management: A collection of scientific papers]. DSTU Publ., 2019, pp. 108–114.
3. Fedina E.V., Kilina I.P. [Analysis of the mechanism of collection of customs payments to the EAEU]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Ekonomika i menedzhment = Bulletin of South Ural State University. Series: Economics and Management*, 2018, vol. 12, no. 1, pp. 89–98.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-mehanizma-vzimaniya-tamozhennyh-platezhey-v-eaes> (In Russ.)
  4. Matveeva O.P., Prushkovskaya E.E. [Methodological approaches to assessing the application and completeness of customs payments calculation for customs declaration of goods]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2013, no. 2, pp. 164–172. URL: [http://vestnik.bukep.ru/articles\\_pages/articles/2013/2013-2/Articles\\_164-172.pdf](http://vestnik.bukep.ru/articles_pages/articles/2013/2013-2/Articles_164-172.pdf) (In Russ.)
  5. Matveeva O.P. [Methodological approaches to assessing the administration of customs payments]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2014, no. 2, pp. 238–246. URL: [http://vestnik.bukep.ru/articles\\_pages/articles/2014/2014-2/Articles\\_238-246.pdf](http://vestnik.bukep.ru/articles_pages/articles/2014/2014-2/Articles_238-246.pdf) (In Russ.)
  6. Guts V.V., Matveeva O.P. [Customs payments as the indicator of the development of foreign trade and the result of the application of measures of regulation]. *Nauchnyi zhurnal Diskurs*, 2017, no. 3. URL: <http://journal-discurs.ru/files/arkhiv-zhurnala/3-2017/117-129.pdf> (In Russ.)
  7. Savenkova I.V., Matveeva O.P. [Analytical Aspects of Customs Payments Customs Control in the Russian Federation]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2020, no. 4, pp. 145–161.  
URL: <http://journals.bukep.ru:172/index.php/path1/article/view/548/295> (In Russ.)
  8. Matveeva O.P., Ledovskoi E.E. [Methodological approach to the analysis of customs payments administered by customs authorities]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2015, no. 1, pp. 143–150.

- URL: [http://vestnik.bukep.ru/articles\\_pages/articles/2015/2015-1/Articles\\_143-150.pdf](http://vestnik.bukep.ru/articles_pages/articles/2015/2015-1/Articles_143-150.pdf) (In Russ.)
9. Grankin V.F., Marchenkova I.N. [Multilevel factor analysis of indicators of business activity of an agricultural producer]. *Vestnik Kurskoi gosudarstvennoi sel'skokhozyaistvennoi akademii = Vestnik of Kursk State Agricultural Academy*, 2015, no. 1, pp. 5–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mnogourovnevyy-faktorny-analiz-pokazateley-delovoy-aktivnosti-selhozproizvoditelya> (In Russ.)
  10. Aksenova E.S. [Multi-level analysis of market within informational support of organization operation]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2015, no. 6-1, pp. 714–717. (In Russ.)
  11. Gundorova M.A., Mishchenko Z.V., Fraimovich D.Yu. [Multilevel statistical analysis of innovative reproduction operation of the regional socio-economic systems]. *Vestnik NGUEU = Vestnik NSUEM*, 2015, no. 3, pp. 144–160.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mnogourovnevyy-statisticheskii-analiz-innovatsionno-vosproizvodstvennogo-funktsionirovaniya-regionalnyh-sotsialno-ekonomicheskikh> (In Russ.)
  12. Mel'nik M.V. [Assessment of the possibility of standardization of economic analysis]. *Transportnoe delo Rossii = Transport Business in Russia*, 2013, no. 4, pp. 187–189.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-otsenka-vozmozhnosti-standartizatsii-ekonomicheskogo-analiza> (In Russ.)
  13. Mel'nik M.V. [Actual aims of accounting]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2012, no. 4, pp. 104–122.  
URL: <https://meps.econ.vsu.ru/meps/article/view/632/334> (In Russ.)
  14. Sheremet A.D., Tkach A.A. [Deal-Analysis – New Vector of Development of the Economic Analysis]. *Audit i finansovy analiz = Audit and Financial Analysis*, 2018, no. 2, pp. 403–409.  
URL: [https://www.auditfin.com/fin/2018/2/fin\\_2018\\_21\\_rus\\_08\\_14.pdf](https://www.auditfin.com/fin/2018/2/fin_2018_21_rus_08_14.pdf) (In Russ.)
  15. Sheremet A.D. [A complex analysis of sustainable development indicators of an enterprise]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 45, pp. 2–10.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-analiz-pokazateley-ustoychivogo-razvitiya-predpriyatiya> (In Russ.)
  16. Bakanov M.I., Chernov V.A. [Information base of economic analysis in conditions of market uncertainty and risk]. *Mezhdunarodnyi biznes Rossii = International Business of Russia*, 1995, no. 12, pp. 32–34. (In Russ.)

17. Lyubushin N.P., Babicheva N.E., Lylov A.I. [Economic analysis of business entities' sustainable development under cyclicity]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* = *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2018, vol. 17, iss. 1, pp. 4–17. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.1.4>
18. Lyubushin N.P. [Dialectical development of economic analysis in modern conditions]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* = *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2005, no. 15, pp. 4–5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dialekticheskoe-razvitiye-ekonomicheskogo-analiza-v-sovremennyh-usloviyah/viewer> (In Russ.)
19. Lyubushin N.P., Babicheva N.E., Kupryushina O.M., Khanin D.I. [Setting up a methodology for evaluating, analyzing and predicting the sustainable development of economic agents amid Grand Challenges]. *Daidzhest-Finansy* = *Digest Finance*, 2020, vol. 25, iss. 4, pp. 366–386. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/df.25.4.366>
20. Endovitskii D.A., Lyubushin N.P., Babicheva N.E. [The dialectics of theoretical and methodological background of economic analysis]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* = *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2015, no. 20, pp. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dialektika-teoretiko-metodologicheskikh-osnov-ekonomicheskogo-analiza> (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.