

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(СПбГЭУ)

наб. канала Грибоедова, д. 30-32, литер А,
г. Санкт-Петербург, Россия, 191023
Тел.: (812)458-97-27

e-mail: rector@unecon.ru <http://www.unecon.ru>
ОКПО 44353610 ОГРН 1129847034570
ИНН/КПП 7840483155/784001001

На 26.09.23 № 8/н
от _____



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе
федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет», д.э.н.,
профессор Е.А. Горбашко

ОТЗЫВ

ведущей организации – ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет» – на диссертацию Попова Валерия
Владимировича на тему: «Формирование методологии многоуровневого
экономического анализа таможенных платежей», представленную на соискание
ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3.
Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и
экономическая статистика)

1. Актуальность темы представленного исследования. При современной экономической нестабильности в мире и росте расходов государства растет потребность в новых подходах к принятию управленческих решений, основанных на применении достижений науки в области экономического анализа и направленных на пополнение доходов государства. В сфере внешнеэкономических отношений это становится возможным на базе улучшения информационно-аналитического обеспечения деятельности хозяйствующих субъектов и рационализации сбора данных о результатах фискальной деятельности таможенных органов. Информация, поступающая от предприятий, может быть аккумулирована в специфических формах отчетности, основным предназначением которой является информирование заинтересованных сторон о динамике и структуре таможенных платежей.

В то же время информационная и методологическая база экономического анализа испытывают потребность в развитии, позволяющем предложить решение вопросов недостаточности принципиальных подходов к проведению исследований в областях, выходящих за рамки конкретного

предприятия или отрасли, формулировке целевых установок осуществления анализа, методических разработок, направленных на поиск резервов повышения эффективности внешнеэкономической деятельности и государственных услуг.

В настоящее время отечественный бизнес при проведении экспортных и импортных операций производит, по сути, заполнение единственной формы отчетности в виде подачи таможенных деклараций, которая не предполагает развернутого информационного обеспечения по объемам таможенных платежей, учитывая их исключительную важность в доходах бюджета России.

В этой связи как представители крупного бизнеса во внешней торговле, так и таможенные органы при формировании отчетной информации сталкиваются с недостаточностью методологических положений, направленных на повышение качества аналитических процедур и, как следствие, информационной содержательности формируемой отчетности и обеспечение сопоставимости данных по различным уровням собираемости таможенных платежей. Руководство страны и правительственные органы, регулирующие внешнеэкономическую деятельность (ВЭД), нуждаются в достоверной отчетности и методиках ее анализа, на основе которой могут принимать обоснованные решения при выборе наиболее оптимальной стратегии деятельности таможенных органов и предприятий сферы ВЭД, что приведет к притоку денежных средств в казну государства и росту российской экономики. По этой причине вышеуказанным субъектам необходимо формировать отчетность таким образом, чтобы осветить все возможные стороны начисления, уплаты и взимания таможенных платежей, повышая при этом прозрачность данного процесса для заинтересованных сторон и позволить им оценить целесообразность предлагаемых управленческих решений.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что тема диссертации Попова Валерия Владимировича, посвященная развитию теоретико-методологических основ экономического анализа таможенных

платежей, является актуальной и востребованной как в научном, так и в практическом аспектах.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Автором корректно были использованы заявленные научные методы, теоретико-методологическая и нормативно-правовая база, а также сформированы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы из 492 наименования и приложений, представленных на 34 страницах, а также 38 рисунков и 35 таблиц.

Во введении представлена актуальность темы диссертационного исследования, степень разработанности проблемы, поставлена цель и определены задачи, представлена методология и методы исследования, сформулированы пункты научной новизны, раскрыты теоретическая и практическая значимость проведенного исследования, а также апробация его результатов.

В первой главе диссертации «Научная парадигма экономического анализа таможенных платежей» проведено исследование таможенных платежей в качестве отнесения к возможному специфическому объекту экономического анализа (с. 21-23), рассмотрена классификация таможенных платежей, в том числе уточнено их понимание как объекта экономической деятельности и итога взаимодействия экономических субъектов, что позволило автору сформировать логическую схему диссертационного исследования (с. 35).

Проведенный анализ позиций российских и зарубежных ученых по вопросам международной экономической интеграции (с. 38-51) позволил соискателю выявить необходимость развития качественной учетно-аналитической базы для взимания таможенных платежей; оценка современного состояния наиболее близкой научной отрасли – таможенной

статистики (с. 52-68) – послужило основой для необходимости выделения отдельной научной отрасли – экономического анализа таможенных платежей.

Введение в оборот предложенного автором классификационного признака – по сегментам внешнего взаимодействия (с. 74-76) позволило уточнить характеристики экономического анализа применительно к таможенным платежам, а также сформировать позиции многоуровневого экономического анализа таможенных платежей в зависимости от видов деятельности и территориальных сегментов (с. 77-81).

Во второй главе диссертационной работы на основе проведенного критического обзора развития методических основ взимания таможенных платежей рассмотрена эволюция структуры показателей деятельности таможенных органов как объекта специальной таможенной статистики (с. 84-92), в результате чего выявлена возможность идентификации системы таможенных платежей как объекта видового экономического анализа, под которым автор предлагает понимать результат взаимодействия таможенных органов и предприятий внешнеэкономической сферы (с. 93-94).

На основе критического обзора научных работ в области деятельности таможенных органов (с. 95-100) установлено, что традиционно в научной среде таможенные органы понимаются как администраторы в области регулирования таможенных платежей. Автором проведено позиционирование контроля за взиманием и уплатой таможенных платежей в системе финансового контроля (с.101-106), в результате чего предложена многоуровневая структура экономического анализа таможенных платежей (с. 109-110).

С учетом предложенного комплексного подхода при взимании таможенных платежей (с. 112), проведенного обзора научной литературы (с. 113-119) и нормативных актов в области междисциплинарных связей (126-131), двойственности таможенных платежей и подходов к их анализу представлена характеристика целевых установок (с. 113), что позволило в конечном итоге сформировать научную концепцию проведения

экономического анализа таможенных платежей (Приложение Б) и расширить терминологический аппарат исследуемой научной области (с. 134).

Третья глава диссертационной работы «Методология многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» представляет особый научный интерес, поскольку раскрывает развитие структуры и содержания разрабатываемой методологии научного исследования. В данной части изложены результаты проведенного автором углубленного рассмотрения и выявления особенностей действующей методологической основы наиболее близких по содержанию и тематической направленности предметной области областей аналитического исследования в сфере ВЭД – таможенной статистики и статистики взаимной торговли. С учетом проведенной оценки трансформации системы учетных показателей взаимодействия экономических субъектов (с. 136-142) выявлен факт отсутствия нормативного закрепления аналитической деятельности уполномоченных органов ввиду фактического отсутствия методологических основ её ведения (с. 143).

Исходя из этого, в работе произведена оценка применимости существующего инструментария в целях осуществления экономического анализа таможенных платежей. Проанализировав действующую систему оценки деятельности таможенных органов как экономических субъектов (с. 148-152), установлено, что она крайне ограниченно характеризует объект диссертационного исследования, ввиду чего недостаточна для полноценного применения при экономическом анализе в условиях многоуровневости таможенных платежей.

Особая роль в данной главе отводится оценке существующих подходов к пониманию структуры методологии научного исследования (с. 154-171); в приложении В предложены авторские структура и содержание методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, где посредством реализации частных методик будет сформирована основа для прогнозирования и принятия различного рода решений в области администрирования таможенных платежей.

В четвертой главе «Методический инструментарий многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» автором разработаны и представлены методики экономического анализа в отношении четырёх уровней взимания таможенных платежей.

Автором выделены две основных составляющих показателей структуры таможенных платежей (с. 183-184) – сопутствующие и основные – в результате чего разработана методика экономического анализа влияния деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД на объемы таможенных платежей на мезоуровне региона (с. 184-185). Базовым её элементом можно считать предложенную группировку факторных показателей взимания таможенных платежей на мезоуровне региона, включающую в себя 40 показателей, сгруппированных по 6 блокам (с. 186-190).

Разработанные Поповым В.В. методические положения мониторинга результативности деятельности экономических субъектов (таможенных органов) на мезоуровне округов и регионов основаны на проведенной выборке аналитических величин из имеющихся в распоряжении у таможенных органов (с. 192-193), скорректированы с учетом предложенного подхода (с. 194-196), в результате чего на с. 199-200 представлены ключевые преимущества разработанной методики рейтинговой оценки (с. 211). Немаловажным её элементом и методическим подходом является совершенствование весовых коэффициентов по отдельным показателям оценки таможен ПТУ по взиманию таможенных платежей (с. 208-210).

На двух макроуровнях взимания таможенных платежей – федеральном и межстрановом – на основе обобщения методов и подходов к проведению экономического анализа таможенных платежей на данных уровнях, автором разработаны методики экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства (с. 217-227) (с учетом проведенной укрупнённой классификации таможенных платежей и группировке факторных показателей их взимания на с. 220-221) и распределения ввозных таможенных пошлин в зависимости от показателей деятельности хозяйствующих субъектов стран

экономических союзов (с. 228-231). Особого внимания заслуживает разработанный агрегированный показатель обоснованности распределения ввозных таможенных пошлин стран-участниц экономических союзов.

В пятой главе «Реализация целевых установок при проведении многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» автором с помощью апробации доказана применимость предложенных методик, выделены особенности развития таможенных платежей в зависимости от уровня их структурирования. На основе её результатов сформулированы предложения по разработке и внедрению соответствующих форм отчетности на каждом из уровней (с.372, 373, 378, 385), рекомендованных к использованию таможенными органами и предприятиями в сфере ВЭД.

В заключении работы соискателем концептуально сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования с выделением их теоретической значимости и целесообразности практического использования.

Достоверность полученных результатов обеспечивается использованием при их получении пакетов прикладных программ MS Excel, Statistica 12, Eviews, применением официальных статистических данных Евразийской экономической комиссии, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы государственной статистики и др., а также использованием нормативно-правовых актов и аналитических методик.

3.Новизна научных результатов исследования. Научная новизна проведенного Поповым Валерием Владимировичем исследования заключается в развитии теории и формировании методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей.

1. Соискателем внесен вклад в развитие теоретических положений экономического анализа таможенных платежей путем выделения нового классификационного признака, позволяющего расширить объектную область экономического анализа по сегментам внешнего взаимодействия новым её видом – таможенными платежами (с. 74). В дополнение к этому доказаны роль и значение данного вида экономического анализа для повышения

объективности оценки деятельности экономических субъектов в области уплаты и взимания таможенных платежей по территориальным сегментам и обоснованности принимаемых решений пользователями аналитической информации (с. 132).

2. Реализован авторский подход к формированию концепции многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, которая отличается объектом, субъектами, предметом, функциями, целью и задачами, многоуровневостью и целевой ориентацией, раскрытием двойственного характера таможенных платежей, разработкой соответствующего аналитического инструментария (с. 111-133). Кроме того, соискателем внесен вклад в развитие понятийного аппарата экономического анализа посредством введения в оборот понятия многоуровневого экономического анализа и раскрытия его содержания в отношении таможенных платежей (с. 134).

3. Автором сформирована методология многоуровневого экономического анализа таможенных платежей, содержание которой опосредовано следующими элементами: уровневыми целевыми установками, обусловившие создание частных аналитических методик; предпосылками к проведению экономического анализа таможенных платежей; предложенной группировкой принципов, присущих экономическому анализу таможенных платежей как отдельному виду экономического анализа. Применение указанной методологии позволит наиболее полно обеспечить оценку совместной деятельности экономических субъектов в рамках различных территориальных сегментов.

4. Впервые сформирован аналитический инструментарий проведения экономического анализа таможенных платежей на международном макроуровне, позволяющий оценить корректность распределения их объемов по странам-участницам экономических союзов, отличающийся использованием показателей, характеризующих экономический потенциал и внешнеэкономическую активность субъектов предпринимательства. С помощью разработанного инструментария установлен факт диспропорций при распределении ввозных таможенных пошлин в ЕАЭС, для устранения

которого предложено учитывать динамическое изменение макроэкономического положения стран-участниц. В результате предложен агрегированный показатель корректности распределения сумм ввозных таможенных пошлин между странами-участницами ЕАЭС, а также определены интервалы его допустимых значений.

5. Разработана методика экономического анализа таможенных платежей на макроуровне государства, учитывающая предложенную двойственную трактовку таможенных платежей с использованием обоснованных показателей и группировки данных, что обусловило возможность проведения экономического анализа на данном уровне, а также формирование комплексного представления о взаимосвязи уплаты хозяйствующими субъектами таможенных платежей с развитием экономического потенциала стран.

6. Автором научно обоснованы методические положения рейтинговой оценки результатов взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на мезоуровне округов и регионов, оригинальность которых обеспечивается:

- предложенными показателями фискальной деятельности таможенных органов субъектов РФ, полученными с использованием разработанных процедур корректировки показателей таможенных платежей на основе специализированных относительных величин;

- обоснованием значений весовых коэффициентов с учетом непосредственного участия таможенного органа в формировании расчетных показателей;

- разработанным интегральным показателем результативности деятельности таможенного органа по взиманию таможенных платежей.

7. Предложена и реализована методика экономического анализа влияния внешнеторговой деятельности хозяйствующих субъектов-участников ВЭД на объемы таможенных платежей на мезоуровне региона (с. 185), принципиальным отличием которой является сформированный методический подход к укрупнённой классификации таможенных платежей как объекта экономического анализа в виде основных, определенных законодательно, и

сопутствующих платежей (с. 184), что позволяет выявить типы взаимосвязей, определяющих в динамике таможенные платежи и отражающих степень влияния на них различных аспектов ВЭД.

8. Разработан информационно-методический комплекс для проведения многоуровневого экономического анализа и прогнозирования таможенных платежей в виде предложенных форм отчетности с апробированным набором рекомендуемых к практическому использованию показателей. Применение данного комплекса решит выявленную проблему нехватки данных о взаимодействии хозяйствующих субъектов-участников ВЭД и таможенных органов, а также устранил обобщающую направленность и недифференцируемость применяемых показателей, что обусловит более оперативное и результативное принятие соответствующих решений участниками ВЭД и руководящими органами в области таможенного дела на всех уровнях администрирования.

4.3. Значимость результатов исследования, полученных автором для науки. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в приращении научных знаний в области экономического анализа в виде разработки теоретических, методологических и методических основ проведения многоуровневого экономического анализа таможенных платежей. В частности – развитие новой системы взглядов на теорию экономического анализа, формирующую его более широкие возможности в решении проблем не только на уровне предприятий, но и на макро- и мезоуровнях, а также расширение познания сущности таможенных платежей, улучшение методологического обеспечения проведения экономического анализа.

Практическая значимость исследования заключается в расширении информационно-аналитической базы для повышения эффективности принимаемых решений на уровне органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области внешних связей, Федеральной службой государственной статистики, хозяйствующими субъектами-участниками

ВЭД, учебными и научным учреждениями и иными профильными организациями.

Предложенные диссертантом разработки по проведению экономического анализа таможенных платежей были использованы Оренбургской таможней в 2019 г., Управлением внешнеэкономической деятельности министерства экономического развития, инвестиций, туризма и внешних связей Оренбургской области, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области, ООО «Астема Групп» – в 2021 г., научно-техническим образовательно-консалтинговым центром «Таможенное дело» СамГТУ в 2023 г., а также апробированы в ходе I Академического обмена молодых ученых стран-членов Евразийского экономического союза на базе НИУ «Высшая школа экономики», г. Москва, 14 ноября 2018 – 16 декабря 2018 г.

Кроме того, результаты диссертационной работы были опубликованы в 39 научных работах общим объемом 45,73 п.л., из них 37,62 п.л. авторских, в том числе – две монографии, 25 работ в журналах перечня ВАК объемом 21,58 п.л., из них 18,57 п.л. авторских.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. Результаты и выводы диссертации Попова В.В. могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям:

– органам государственного и межгосударственного регулирования ВЭД, в частности, таможенными органами при управлении процессами взимания таможенных платежей, а также – Евразийской экономической комиссией при распределении таможенных платежей;

- хозяйствующим субъектам-участникам ВЭД и организациям околотаможенной инфраструктуры в процессе оказания экспертно-аналитических услуг по оценке деятельности предприятий сферы внешней торговли и таможенных услуг в том или ином субъекте Российской Федерации;

- высшим учебным заведениям при преподавании и подготовке учебно-

методических разработок по учетно-аналитическим дисциплинам по образовательным программам бакалавриата и магистратуры по направлению «Экономика», а также в учебном процессе подготовки студентов по специальностям «Таможенное дело» и «Экономическая безопасность».

6. Дискуссионные вопросы и замечания по содержанию диссертации.

Высоко оценивая диссертационную работу Попова В.В. в целом, можно отметить некоторые замечания и пожелания.

1. Требуется уточнения позиция автора о возможности изменения групп и перечня макроэкономических показателей (четвертая глава диссертации), которые применяются при формировании инструментария для оценки обоснованности распределения объемов таможенных платежей, в зависимости от складывающейся ситуации.

2. В теоретической части исследования не рассмотрен механизм взимания таможенных платежей в зарубежных странах, а также возможные зарубежные методические разработки в области экономического анализа таможенных платежей.

3. При оценке учётной деятельности таможенных органов соискателем уделено значительное внимание обзору формирования статистических отчетностей по взиманию таможенных платежей (с. 52-68), а не собственно аналитическим показателям таможенных платежей.

4. Автор при проведении экономического анализа таможенных платежей в регионе деятельности Приволжского таможенного управления ограничивается данными по 2019 г. и в некоторых случаях – 2020 г. (с. 254-260, с. 268-275).

Данные дискуссионные вопросы и замечания не снижают ценности полученных результатов диссертационного исследования, часть из них может получить развитие в дальнейших научных работах соискателя.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация Попова Валерия Владимировича является завершенной научно-квалификационной работой, в которой представлено решение важной научной проблемы формирования методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей. Представленные к защите положения научной новизны являются достаточно обоснованными и достоверными, выводы логически сформулированными, могут использоваться учеными и специалистами в области экономического анализа внешнеторговой деятельности, а также предприятиями в области ВЭД.


Содержание диссертационной работы соответствует п. 11.3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», п. 11.4 «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов», п. 11.5 «Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса» паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) ВАК Минобрнауки России.


Автореферат диссертации полностью соответствует ее содержанию, публикации, в том числе в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, отражают основные результаты проведенного исследования.

Исходя из вышеизложенного, следует, что диссертация Попова Валерия Владимировича на тему: «Формирование методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей» соответствует критериям пп.9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней»), а диссертант – Попов Валерий Владимирович – заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и

отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв на диссертационную работу Попова Валерия Владимировича обсужден и одобрен на совместном заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа и кафедры таможенного дела ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» 19.09.2023 г., протокол № 1.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и анализа
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»,
доктор экономических наук, профессор  Михаил Алексеевич Осипов

Заведующий кафедрой таможенного дела
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»,
доктор экономических наук, профессор  Юлия Валерьевна Малевич

ПОДПИСАНО

ЗАВЕРЯЮ



КАДРОВ

УСОВА

Контактные данные:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

Адрес: 191023, город Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, д. 30-32, литер А.

Официальный сайт организации: <https://unecon.ru/>

Адрес электронной почты организации: rector@unecon.ru; malevich.yu@unecon.ru.

Телефон организации: (812) 500-43-44