

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж.БАЛАСАГЫНА
КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. И. РАЗЗАКОВА**

Диссертационный совет Д 23.08.666

**На правах рукописи
УДК: 33:336.41:657.62**

Кожомбердиев Бакир Кожомбердиевич

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(по материалам Таможенной службы Кыргызской Республики)**

08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика

**Автореферат
диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук**

Бишкек -2023

Работа выполнена на кафедре экономики Кыргызской государственной юридической академии.

Научный руководитель:	Исраилов Мукаш доктор экономических наук, профессор, профессор–консультант кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина
Официальные оппоненты:	Ержанов Абдулла Калиевич , доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учёта, аудита и статистики Алматинского гуманитарно-экономического университета Мамашев Канжар Асилбекович , кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита, Ошского технологического университета им. М. Адышева
Ведущая организация:	Кафедра экономики, учёта и финансов Жалал-Абадского государственного университета им. Б.Осмонова, адрес: 715600, Кыргызская Республика, г. Джалал-Абад, ул., 34

Защита диссертации состоится «21» декабря 2023 года в 14.00 Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени доктора (кандидата) экономических наук по адресу Кыргызская Республика, 720033, г. Бишкек, ул., Фрунзе, 547.

Идентификационный код для онлайн-подачи защиты диссертации: <https://vc.vak.kg/b/082-wra-13n-j9d>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Манаса, 66), а также на сайте НАК ПКР (https://vak.kg/wp-admin/edit.php?post_type=d_08_23_666).

Автореферат разослан «20» ноября 2023 года.

Учёный секретарь
диссертационного совета

д.э.н., доцент



Есеналиева Б.Б

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. На современном этапе реализуется концепция перехода к устойчивому развитию экономики Кыргызской Республики, которая направлена на более эффективное использование внешнеэкономических связей.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 8 апреля 2022 года № 202 «Об утверждении концепции развития таможенной службы Кыргызской Республики на 2022-2024 годы» проведены реформы по совершенствованию системы управления, формирования рынка учёта, анализа и контроля таможенных операций, улучшения соответствия требованиям Всемирной торговой организации и ЕАЭС. Однако учёт, анализ и контроль таможенных структур нашей страны, её аналитические и оперативные возможности были недостаточными. Убедительным доказательством этого является процветание коррупционных схем.

Учёные стран СНГ Л.И. Абалкин, А.В. Бузгалин, С.Ю. Глазьев, Ю.Е. Гуланова, Ж. К. Жаилов, А.У. Жапаров, Т.К. Камчыбеков, Ю.К. Князева, Н.П. Кондраков, В.П. Суйц, К.Т. Тайгашинова, К.Х. Хушвахтзоде, А.Д. Шеремет, Е.Г. Ясин и др., в своих научных трудах сосредоточили внимание на проблеме определения показателей эффективности таможенной службы, а учёные Российской таможенной академии - Барамзина Л.А., Макрусева В.В., Мокрова Г.Г., Новикова В.Е., Подройкиной И.А. расширили теоретические и практические вопросы таможенно-тарифного регулирования внешней торговли в связи с этим весьма ценно при устранении недостатков использование трудов учёных и специалистов-практиков-таможенников, изучающих проблемы организации и ведения учёта, анализа и аудита таможенной деятельности.

Отечественные учёные Аскарбеков Д.Э., Бекбоев А.А., Жантаева Г.Г., Исаков И.И., Медетбекова А.Ш., Кангельдиева А.Н., Мигранян А.А., Тагаева Н.Ш., Шерипов Н.Т., в своих трудах раскрыли особенности таможенной деятельности.

Значительный вклад внесли в исследование теоретико-методологических аспектов учёта, контроля и анализа таможенной деятельности учёные, доктора экономических наук, профессора М. Исраилов, А.А. Саякбаева, Т.Дж. Суранаев, Б.Ч. Ишенов, Э.У. Кулова, Д.К. Омуралиева, А.А. Шербекова и другие.

Как уже говорилось выше, состояние обеспечения учёта, контроля и аудита таможенной деятельности не в полной мере отвечает требованиям нынешнего экономического роста и ЕАЭС что необходимо провести глубокое исследование совершенствованию.

Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.

Тема диссертационного исследования связана с Постановлением Кабинета Министров КР от 8 апреля 2022 года № 202 «Кыргызстан в 2022-2024 годах», Постановлением Высшего Евразийского экономического совета от 29 мая 2014 года № 68 «Об основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности» и «Корпоративная финансовая отчётность и аудит в Кыргызской Республике» 2014 - 2020гг. и программой «Стратегия развития».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и практических подходов, направленных на организацию и совершенствование учёта, анализа, контроля и аудита таможенных операций с учётом особенностей таможенной и связанной с ней инфраструктуры.

В соответствии с целью исследования были поставлены **задачи**:

- на основе анализа, понимания и обоснования влияния таможенной деятельности на общий экономический рост, теоретико-методических и практических положений, уточняющих понятия «таможенные услуги», «таможенная инфраструктура» и «инфраструктура, связанная с таможней» дополнение понятий "государственная таможенная служба" и "частная таможенная служба"

- выяснить особенности работы таможенных представителей с учётно-аналитической точки зрения и определить их влияние на организацию учёта и надзора за таможенными операциями;

- анализ современного состояния развития рынка таможенных услуг и повышение аналитического уровня учёта таможенных операций, разработка счетов доходов и расходов, методов их расчёта и определения затрат и калькуляций;

- формирование показателей эффективности таможенной деятельности и обоснование особенностей применения предлагаемой методики их расчёта и анализа;

- изучить правовые нормы и методы, используемые таможенными органами нашей страны для проведения проверок при оказании государственных услуг, и рассмотреть перспективы внедрения таможенного аудита в таможенную практику.

Научная новизна полученных результатов диссертационного исследования, являются:

1. На основе теоретического обобщения и анализа практики таможенного регулирования, уточнения понятий «таможенная служба», «таможенная инфраструктура» и «инфраструктура, связанная с таможней», понятий «государственная таможенная служба» и «частная таможня»;

2. Доработано определение таможенных представителей как связующего звена между участником ВЭД и таможенными органами Кыргызской Республики с учётом особенностей работы таможенных представителей.

3. В ходе исследования разработаны рекомендации по повышению уровня аналитического учёта, ускорению управленческих решений,

использованию синтетического и аналитического учёта, совершенствованию организации учёта таможенных операций;

4. Анализ показателей деятельности таможенных органов, оценка их динамики, способы распределения затрат обоснование новых и традиционных методов калькулирования себестоимости таможенных услуг;

5. Предложен способ проведения пост таможенного аудита таможенных товаров, реализуемых и ввозимых на внутренний рынок ЕАЭС.

Практическая значимость полученных результатов заключается в развитии бухгалтерского учёта, таможенного представительства, аудита и отчётности, методологии бухгалтерского учёта и отчётности Министерства финансов КР и Государственной службы по регулированию и контролю финансового рынка Кыргызской Республики, консультационная работа, практика общественных организаций бухгалтеров, аудиторов, консультантов, обучение используется в системе аттестации и повышения квалификации курсов повышения квалификации, в высших учебных заведениях.

Экономическая значимость полученных результатов. Организация учётно-аналитического обеспечения таможенной работы, повышение надёжности, оперативности и информативности учёта, повышение эффективности таможенных операций, системы управления, контроля и аудита, повышение качества и эффективности экономических отношений.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Государственные таможенные услуги представляют собой подкреплённую законами и постановлениями деятельность, направленную на увеличение выгод государств и внешней торговли. Поэтому дополняя методологию и определения понятий таможенного сервиса;

2. Определение и совершенствование специфики работы таможенных представителей: расчёт, учёт и контроль таможенных платежей в бюджет участников ВЭД, совершенствование первоначального расчёта, повышение его аналитических способностей;

3. Специфика таможенных терминалов, выбор методов учёта доходов и расходов, и калькуляции себестоимости, предложение способа распределения накопленных производственных затрат;

4. Авторская методика анализа показателей эффективности и результативности работы таможни, оценки их динамики и необходимости оптимизации ряда показателей, контроля их оценки и проведения аудита бюджетных средств;

5. Таможенный аудит рассматривается как один из эффективных инструментов обеспечения экономической безопасности государства. Это позволяет оптимизировать таможенные процедуры с точки зрения идентификации и упрощения в условиях ЕАЭС.

Личный вклад соискателя. Результаты исследования реализованы в учебном процессе Международной академии управления, права, финансов и бизнеса, используется в процессе обучения в образовательном центре при Министерстве финансов КР, при ОсОО «Дания-Аман» (таможенное

представительство ОсОО «Дания-Аман» № 0034/ТПР-120217 в реестре таможенных представителей ЕАЭС).

Апробация результатов диссертации. Научно-практические результаты исследования были одобрены на международных и республиканских научно-практических конференциях, в виде публикаций и научных докладов, в том числе в 2019 году в городе Чолпон-Ата, на международной научной конференции «Исраиловские чтения»; 28-29 июня 2019 года в городе Душанбе на международной научно-практической конференции был представлен научный доклад на тему: «Анализ состояния информационного и правового обеспечения таможенной работы в условиях ЕАЭС».

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 10 научных статьях, в том числе в изданиях, рекомендованных НАК ПКР в том числе статьи,

опубликованные в журнальной системе РИНЦ в КР -9, и РТ-1. Общее количество 155баллов.

Структура и объём диссертации. Диссертационная работа состоит из перечня условных сокращений и обозначений, введения, трёх глав, заключения и практических рекомендаций, списка использованных источников и приложений. Диссертация изложена в на 142 страницах компьютерного текста, включая таблицы и рисунки.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении указывается актуальность темы, определены цели и задач, методологическая и теоретическая сущности, научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы, результаты исследования, утверждение новых и инновационных особенностей. Государственная таможенная служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики, утверждённая постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 декабря 2021 года №302.

В первой главе «Теоретико-методические основы развития таможенной деятельности в контексте глобальной и региональной экономической интеграции» — государственный орган исполнительной власти Кыргызской Республики, уполномоченный осуществлять и руководить работой таможенной службы.

Объект исследования: учётно-аналитические и контрольные процессы в сфере таможенного дела в субъектах таможенного дела и таможенной инфраструктуры.

Предмет исследования: методология и организация учёта, анализа и аудита таможенных операций с учётом особенностей деятельности субъектов таможенного дела и таможенной инфраструктуры

Методы и материалы исследования: общенаучные методы исследования, сравнение, анализ, экспертные оценки, прогнозирование,

системный подход, формирование выводов по аналогии, синтез, сравнение, анализ, системный подход, формирование выводов по аналогии.

Как уже говорилось ранее, Кыргызская Республика функционирует как отдельный субъект мировой экономики, так и как член ЕАЭС, и будет в дальнейшем трансформироваться за счёт развития интеграционных процессов внутри ЕАЭС.

В 2021 году Кыргызская Республика провела экспортно-импортные операции со 131 страной мира. В 2021 году основными торговыми партнёрами КР являются Россия (2304,9 млн долларов США или 27,7% от общего товарооборота), Китай (1527,9 млн долларов США и 18,3%), Казахстан (1044,0 млн долларов США и 12,5 %), Узбекистан (469,9 млн долларов США и 6,0 %), Турция (412,2 млн долларов США и 4,9 %), Великобритания (245,4 млн долларов США и 2,9 %)).

Таблица 1 – Внешняя и взаимная торговля товарами Кыргызской Республики, млн долларов США

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021
Внешнеторговый оборот	6 259,0	7 128,8	6 975,1	5 692,0	8 332,4
Экспорт	1 764,3	1 836,8	1 986,1	1 973,2	2 752,2
Импорт	4 494,7	5 292,0	4 989,0	3 718,8	5 580,2
Сальдо	-2 730,4	-3 455,2	-3 002,9	-1 745,6	-2 828,0

Источник: разработана автором на базе информационных данных склада временного содержания (СВС)

В 2021 году объем внешней и взаимной торговли товарами Кыргызской Республики составил 8 332,4 миллиона долларов США. По сравнению с 2020 годом товарооборот увеличился в 1,5 раза, в том числе экспорт – на 39,5 процента, импортные поступления – в 1,5 раза.

За последние пять лет доля экспорта в общем объёме внешней торговли товарами увеличилась с 28,2% до 33,0%, а доля импортных поступлений, наоборот, снизилась с 71,8% до 67,0%.

В 2021 году отрицательное сальдо торгового баланса составило 2 828,0 млн долларов США (в 2020 году – 1 745,6 млн долларов США).

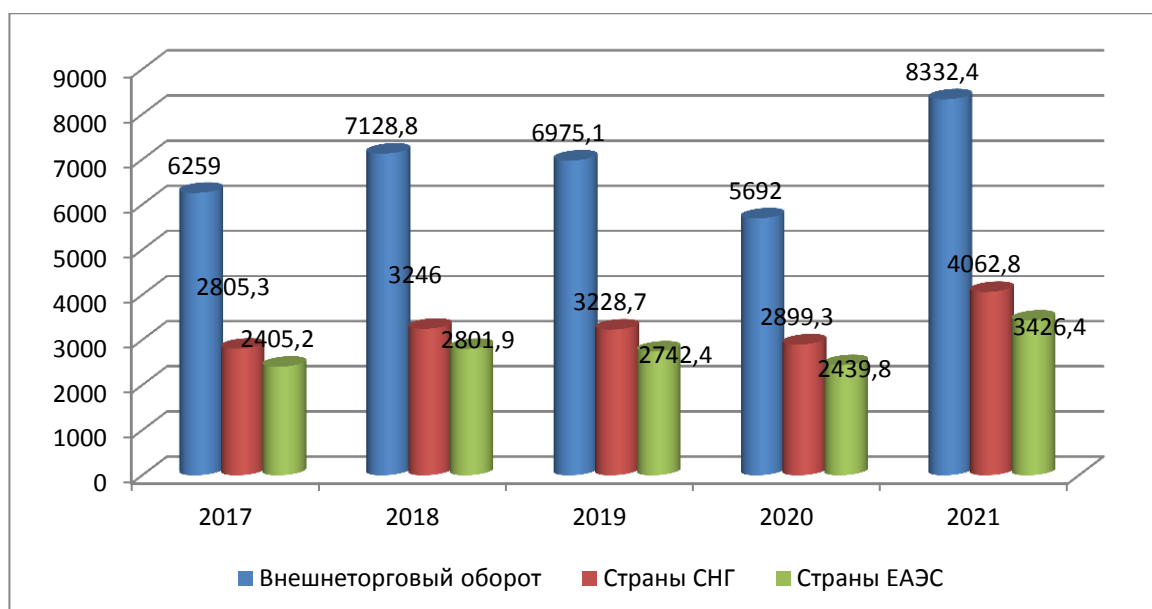


Рисунок 1. Внешнеторговый и взаимный торговый оборот Кыргызской Республики в 2017-2021 годах. (млн долларов США)

Источник: составлен автором на базе данных ГНС КР и ГТС КР

По сравнению с 2020 годом отмечен рост объема товарооборота в странах СНГ – на 40,1% (в том числе экспорт – на 34,3%, импорт – на 42,2%), а в странах дальнего зарубежья – в 1,5 раза (в том числе импорт в 1,6 раза, а экспорт увеличился на 42,7%).

Примерно такая же динамика наблюдается и в объеме торговли со странами ЕАЭС – он увеличился в 2021 году на 40,5% по сравнению с 2020 годом, при этом за исследуемые пять лет рост составил 42,5%. Снижение внешней и взаимной торговли в 2019-2020 годах связано с ограничениями, связанными с пандемией коронавируса.

Далее мы рассмотрим предпринимательскую активность участников ВЭД в регионах КР в 2021 году. Для этого давайте посмотрим на схему на рисунке 1.2.

Как видно из диаграммы, внешнеторговая деятельность субъектов ВЭД соответствует в основном городу Бишкек (65%) и Чуйской области (12%), наименьший удельный вес в общем объеме внешнеторговых операций приходится на г. Нарынская область – 0,2%.

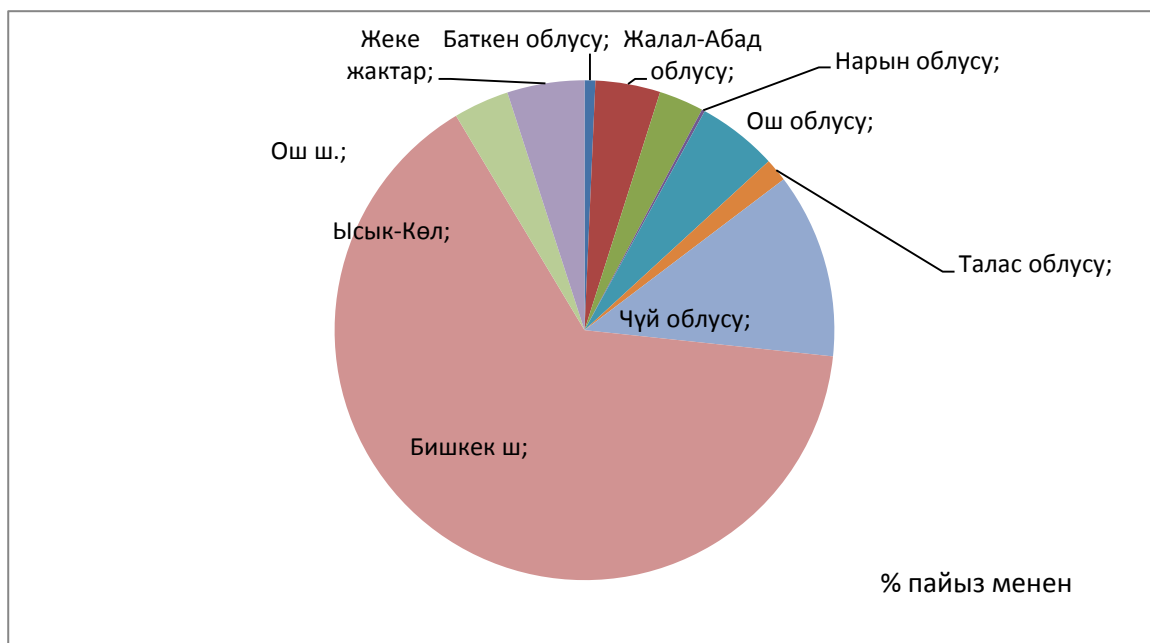


Рисунок 2. Доля региона в общем объеме внешней и взаимной торговли в 2021 году, %

Источник составлен автором на данных ГНС и ГТС

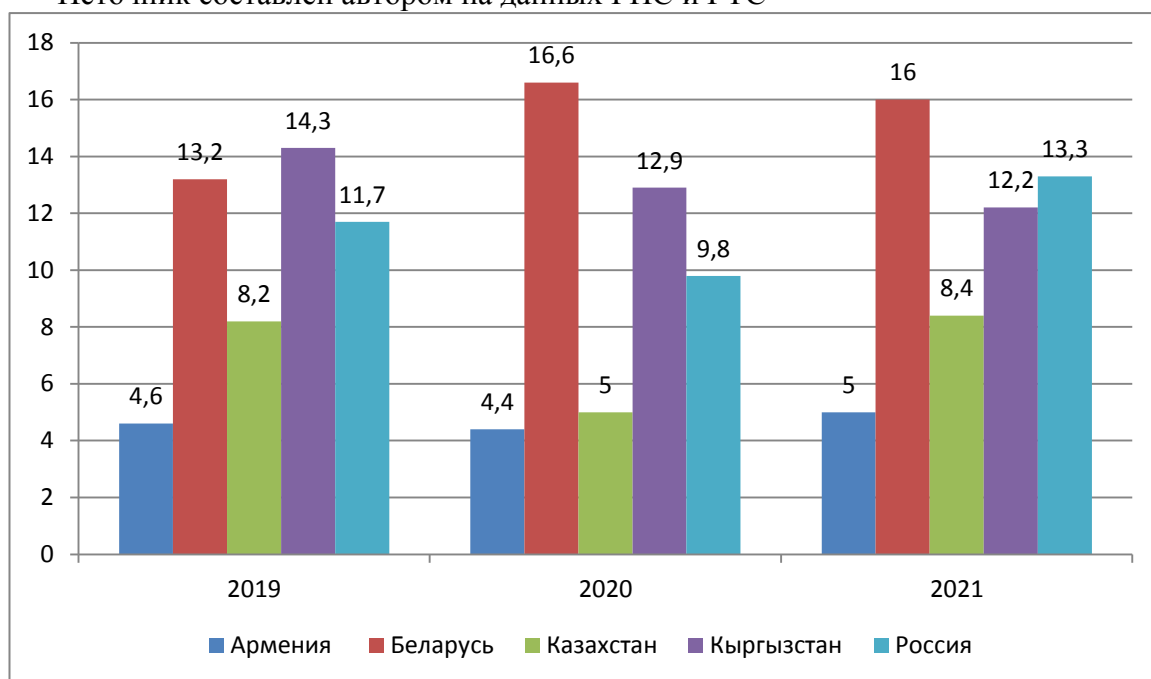


Рисунок 3. Доля таможенных пошлин в доходах консолидированного бюджета стран-участниц ЕАЭС, %

Источник составлен автором на данных ГНС и ГТС

Например, как видно из рисунке 3, наибольшая доля таможенных пошлин в национальном бюджете государств ЕАЭС приходится на Россию - 13,3%, а также на Республику Беларусь и Кыргызскую Республику (в 2021 году она будет занимать 12,2% и 16%). % соответственно), в Казахстане — 8,4 %, в Армении — 5 % (к 2021 году). Следует отметить, что по сравнению с 2019 годом общая доля таможенных платежей в доходной части

национальных бюджетов государств ЕАЭС выросла с 52% до 55%, а в 2020 году общая доля составила лишь 49%. Наибольшая доля таможенных платежей в доходах консолидированного бюджета за весь трёх летний период приходится в Беларуси - 15,27% в среднем за три года, в Кыргызстане - 13,14%, в России - 11,6%, в Казахстане - 7,20% , а в Армении - 4,67%.%.

В настоящее время цифровые технологии являются основным средством углублённого управления таможенной деятельностью. С момента вступления в ЕАЭС Кыргызская Республика впервые в 2022 году перечислила больший размер ввозных таможенных пошлин по своим долям. Например, в 2022 году Кыргызстан перечислил ввозные таможенные пошлины на сумму 20 миллиардов 116,9 миллиона сомов другим государствам - членам ЕАЭС, а от других государств - членов в бюджет страны поступило 16 миллиардов 248,2 миллиона сомов.

Как видно из графика на рисунке 4, за исключением кризисного 2020 года, когда границы между странами были закрыты на время пандемии, с 2017 года наблюдается тенденция роста внешней торговли, импорта и таможенных платежей, а в 2015 году, когда Кыргызстан стал частью ЕАЭС, объёмы импорта и суммы таможенных платежей упали ниже уровня.

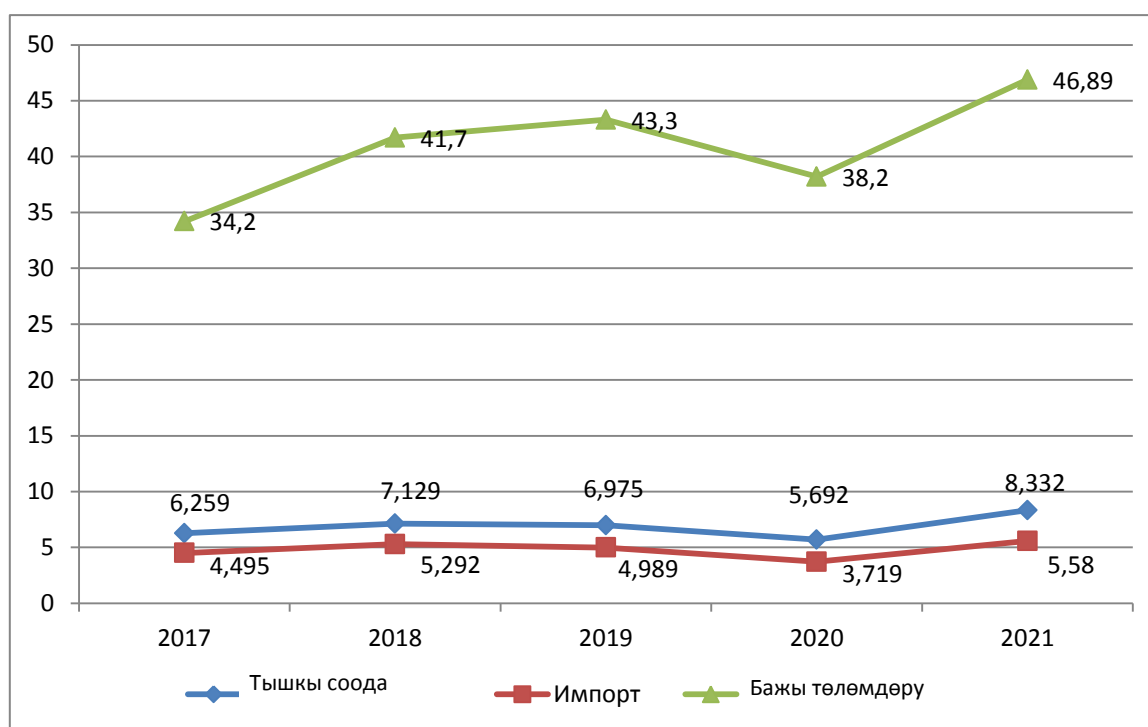


Рисунок 4 - сравнение динамики объёма внешней торговли, импорта и таможенных платежей в 2017-2021 гг.

Источник: составлен автором на данных НСК и ГТС

Таблица 2 – Структура таможенных платежей в 2017-2021 гг., %

Таможенные пошлины и сборы	2017-год	2018-год	2019-год	2020-год	2021-год	Откл. (-,+)	
						За 5 лет (2017-2021-гг.)	За 2020-2021-гг.
Импортные пошлины	45,0	38,8	39,5	58,3	47,1	2,1	-11,2
НДС	51,0	55,1	48,2	39,4	50,3	0,7	10,9
Акциз	0,8	0,9	1,1	0,7	0,9	0,1	0,2
Сборы, пошлины	1,6	1,52	1,42	1,51	1,73	0,13	0,22
Всего таможенные пошлины и сборы	100	100	100	100	100	X	X

Источник: составлена автором на основе данных государственной Таможенной службы и НСК КР

Более половины общей суммы таможенных платежей составляет НДС на ввозимые товары (от 50 до 62%), за ним следуют ввозные пошлины, размер которых постоянно увеличивается.

Следует отметить, что понятие «таможенная служба» использовалось в научной литературе в 2004 году с вступлением в силу Таможенного кодекса Кыргызской Республики, но даже на сегодняшний день в национальном и международном законодательстве отсутствует определение этого понятия в сфере таможенной службы.

В результате проведенного исследования были определены такие категории, описывающие сущность таможенных наук, как «таможенная служба», «таможенные услуги» и др., которые используются в таможенной сфере в результате обобщения научных трудов известных учёных, передовые практики. Обычай методических определений мы можем оценить как условия обеспечения экономического роста.

Во второй главе **«Организация и особенности учёта и анализа развития таможенной деятельности в современных условиях»** единственным основанием для организации учёта в таможенной системе будет количество пограничных пунктов между странами и их классификационные виды. Распределение действующих пунктов пропуска на внешних границах государств-членов ЕАЭС по состоянию на 1 января 2022 года представлено на рисунке 4.






	Россия Федерациясында 263 өткөрүү пункту иштейт: автомобилдик -79; темир жол – 37; аба – 81; деңиз– 59; аралаш -6; жөө жүрүүчү - 1
	Беларусь Республикасында 51 өткөрүү пункту иштейт: автомобилдик – 26; темир жол – 15; аба – 7; деңиз – 3
	Казак Республикасында 41 өткөрүү пункту иштейт: автомобилдик – 14; темир жол -6; деңиз – 3; аба – 18
	Кыргыз Республикасында 14 өткөрүү пункту иштейт: автомобилдик – 8; темир жол – 4; аба – 2
	Армения Республикасында 8 өткөрүү пункту иштейт: автомобилдик – 5; темир жол -1; аба – 2

Рисунок 4. По состоянию на 01.01.2022 количество пунктов пропуска, действующих на внешних границах государств-членов ЕАЭС.

Источник: составлен автором на данных ГТС КР

Как видно на рисунке, количество и размер таможенных пунктов без учёта Армении были относительно небольшими. Однако система бухгалтерского учёта должна быть внедрена в соответствии с правилами и МСФО во всех зарегистрированных подразделениях.

В январе 2017 года вопрос изменения размера таможенного резерва поднимается на заседаниях ЕЭК. Существовало два варианта механизмов, позволяющих определить оптимальный размер резерва. Первый вариант предполагает установление единого размера обеспечения, уменьшение его на следующем этапе в зависимости от срока действия и добросовестности таможенного представителя, т.е. механизм «неустойчивого масштаба предложения». Второе — ввести дифференцированный размер резерва в каждом государстве-члене ЕАЭС. Например, Кыргызская Республика предложила установить размер своего резерва в размере 150 тысяч евро, а Российская Федерация и Республика Беларусь потребовали сохранить резерв в размере 1 миллиона евро.

За 2014-2016 годы, по данным ФТС России, всего 17 случаев взыскания таможенных платежей и продукции за счёт данной суммы обеспечения на счёте таможенного представителя повлияли на решение об установлении суммы обеспечения, эквивалентной 500 тысяча евро. В 13 случаях сумма продукции не превышала 100 000 евро, а в 4 – от 100 до 500 000 евро.

Несмотря на то, что сумма таможенного оформления снизилась с 1 миллиона евро до 500 тысяч евро, количество таможенных представителей в Кыргызской Республике и Республике Казахстан в 2019-2020 годах резко сократилось. Такое снижение связано с внедрением процесса электронного

декларирования, разработкой и совершенствованием целенаправленной модели системы управления рисками, усилением борьбы с контрабандой.

При учёте движения таможенных операций он осуществляется в соответствии с принципами МСФО, но в соответствии с учётной политикой каждого государственного таможенного органа, на следующих счетах:

Для организации учёта таможенных платежей и сборов необходимо учитывать особенности финансовой работы в таможенной работе.

Таможенный представитель производит бюджетные платежи путём прямого декларирования.

В этом случае таможенный представитель обязан уплатить необходимые сборы и пошлины путём своевременного перечисления денежных средств на счёт таможенного органа. На таможенной границе Кыргызской Республики отражаются денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перевозки различных товаров и транспортных средств. Уплата таможенных платежей в определённый срок и в достаточном размере является одним из необходимых условий проведения операций по таможенному оформлению товаров, перемещаемых через таможенную границу Кыргызстана.

Следует отметить, что таможенные сборы можно оплатить онлайн. Данную систему запустила Государственная таможенная служба совместно с Открытым акционерным обществом «РСК Банк». Теперь у участников внешнеэкономической деятельности появилась возможность оплачивать таможенные сборы через банковское приложение «РСК 24». Они сразу отражаются в базе данных Государственной таможенной службы, что упрощает и ускоряет процедуру таможенного оформления. Однако на данный момент данная услуга доступна только клиентам «РСК Банка», а Государственная таможенная служба в настоящее время проводит соответствующую работу с другими банками республики.

Для завершения уплаты дополнительных таможенных пошлин необходимо осуществить следующие действия:

- Получение его гарантии путём внесения денежных средств на депозитный счёт банка;
- страхование товаров и иного имущества путём их залога.

Документом, подтверждающим обязательство, является справка, подтверждающая выплату денежной гарантии лицу, внесшему денежные средства на депозитный счёт таможенного органа. Такие операции субъекта используются для следующей корреспонденции счетов бухгалтерского учёта:

Депозитные операции таможенных субъектов (в национальной валюте):

Д-т 3190 «Расчёты с таможенным органом в национальной валюте»

Код 1110 «Наличные в национальной валюте» или 1210 «Счета в национальной валюте».

- Перечисление денежных средств клиента на расчётный счёт таможенного представителя для последующей уплаты таможенных пошлин (в национальной валюте):

Д-т 1110 «Наличные в национальной валюте» или 1210 «Счета в национальной валюте»

К-т 1410/10 «Расчёты с клиентом в национальной валюте»;

- Перечисление денежных средств клиента на расчётный счёт таможенного представителя для последующей уплаты таможенных пошлин (в иностранной валюте):

Д-т 1120 «Средства в иностранной валюте» или 1220 «Счета в иностранной валюте в местных банках»

К-т 1410/11-19 «Расчёты с клиентом в иностранной валюте (по видам валют)»;

- Оплата таможенных пошлин таможенным представителем за клиента (в национальной валюте):

Д-т 3190/10 «Расчёт с таможенным органом в национальной валюте»

К-т «Деньги в национальной валюте» или 1210 «Счета в национальной валюте».

Остаток этих счетов отражается в балансе. Для уплаты таможенных пошлин, связанных с ними налогов и таможенных сборов иностранная валюта используется по курсу национальной валюты на дату принятия таможенной декларации таможенным органом Национального банка.

Методика расчёта стоимости услуг, оказываемых таможенными представителями, - общие услуги или индивидуальные в отношении клиента, их заказавшего.

Применительно к таможенной работе под эффективностью следует понимать конечный результат таможенной работы. В целом работа таможенных органов делится на фискальную и правоохранительную, поэтому эффективность следует рассматривать именно с этой точки зрения.

Сумма уплаченного поручителю вознаграждения и НДС, зачисленного в бюджет, отражается на следующих счетах бухгалтерского учёта:

- задолженность, внесённая в счёт вознаграждения поручителя, передана:

Д-т 1410 «Счёт дебиторской задолженности» счёт является субсчетом «Счета по договору поручительства»,

К-т 6110 «Выручка от реализации товаров и услуг» [192] субсчет, субсчет «Доходы по договорам поручительства»;

- Задолженность перед бюджетом по НДС перенесена из суммы начисленного вознаграждения:

Д-счет 6110 «Выручка от реализации товаров и услуг» [192] субсчет «Доходы по гарантийным договорам»,

К-т 3430 счёт «НДС к уплате»;

- вознаграждения гаранта были перечислены на банковский счёт:

Д-т 1210 счёт «Счета в национальной валюте» и т.д.

К-т 1410 «Дебиторская задолженность» субсчёт «Счета по гарантийным договорам».

Факт поручительства должника отражается следующим образом:

Д-т балансового счета «Поручительства по обязательствам данных клиентов» - кредитору предоставляется поручительство за должника. Прекращение гарантии обозначается надписью на обратной стороне.

Поручитель, исполняющий обязательство, т.е. лицо, несущее ответственность за должника, нарушившего основное обязательство, имеет право требовать возврата (регресса) к должнику по договору поручительства. В этом случае к поручителю переходят права кредитора по основному обязательству, а также права кредитора как залогодержателя (в том числе в отношении третьего лица, выступающего залогодателем). Объем прав кредитора, перешедших к поручителю, определяется объемом требований кредитора, удовлетворённых поручителем.

Счёт 3620 «Расчёты по претензиям» предназначен для учёта расчётов с дебитором по возмещению расходов.

Исполнение обязательств по договору поручительства сопровождается следующими записями:

- если денежные средства передаются кредитору во исполнение предоставленного должнику поручительства:

Д-т 3620 счёт «Расчёты по претензиям»,

К-т 1210 счёт «Счета в национальной валюте» и т.д.;

- денежные средства были переданы кредитору в связи с исполнением поручительства за должника;

- прекращение гарантии в связи с исполнением гарантом обязательств должника отражается:

К-т "Обеспечение обязательств данных клиентов" расчёт по сальдовому счёту.

Удовлетворение должником требования (требования) поручителя отражается следующим образом:

- сумма требования (требования), удовлетворённого должником, зачисляется на банковский счёт:

Д-т 1210 Счёт «Счета в национальной валюте»

К-т 3620 счёт «Расчёты по претензиям»

В учёте также широко распространены способы отсрочки уплаты таможенных пошлин, поскольку они обязаны погасить задолженность и уплатить проценты за данную отсрочку не позднее последнего дня отсрочки. Датой перевода денежных средств считается дата, когда банк отмечает банковскую операцию в платёжном документе. Плательщик обязан не позднее трёх календарных дней после отсрочки или рассрочки платежа представить следующие документы: выписку из банка о проведении банковской операции, копию банка, заверенную и заверенную печатью первого лица организации, её главного бухгалтера.

Плательщик таможенных пошлин может внести сумму денежных средств в качестве аванса (авансового платежа) на счёт таможенного органа, указанный при зачислении будущих таможенных платежей, с согласия таможенного органа, в котором будет производиться таможенное оформление.

В третьей главе **«Совершенствование методологических основ бухгалтерского учёта, контроля и аудита в условиях современного развития таможенной деятельности»** Прежде чем приступить к разработке учётной политики, необходимо определить объем задач, а также показатели доходов и расходов, их анализ основан на экономических решениях, периодичность их использования и их позволяет принимать способы приобретения (в системе бухгалтерского учёта или расчётным путём).

Таблица 3 - Особенности обоснования учёта доходов и расходов в учётной политике таможенного органа

Общая характеристика учёта доходов и расходов
В задачи бухгалтерского учёта входит определение показателей доходов и расходов за отчётный период, заказов, видов услуг и общей текущей деятельности.
Методика определения размера доходов таможенного представителя по видам услуг и учёт их в бухгалтерском учёте
Выбор метода учета затрат и метода калькуляции затрат в организации.
Традиционный состав элементов себестоимости разделен на составные части, позволяющие создать затраты распределения в плановом составе.
Прямые затраты учитываются как затраты текущей деятельности по каждому договору и доставке товаров.
Прямые затраты по виду услуг включают в себя следующие расчетные счета: - материальные затраты; - расходы на выплату заработной платы; - отчисления на социальные нужды
Методика определения состава условных прямых и косвенных затрат и их распределения.
В таможене на счете «Незавершенное производство» учитываются общехозяйственные операции, а за услуги, оказанные таможенным представителем, открывается субсчет. К ним относятся складские услуги, услуги таможенных специалистов и транспортные расходы.

Источник: составлен автором на базе данных ГТС КР

Отметим, что наиболее приемлемым способом учёта затрат на оказание услуг в рамках учётной политики предприятия является приказной (по заказной).

А общепроизводственные затраты учитываются на одноимённом синтетическом счёте. Целесообразно открыть следующие субсчета расходов, непосредственно связанных с выполнением отдельных видов работ:

1635/11 - общепроизводственные затраты на услуги склада временного хранения;

1635/12 - общепроизводственные расходы по услугам таможенного склада;

1635/13 - общепроизводственные расходы, связанные с таможенно-брокерскими услугами;

1635/14 - общепроизводственные затраты на транспортные услуги.

В отличие от общего объёма производства общехозяйственные и административные расходы, учитываемые на синтетическом счёте 1639, не включают субсчета, поскольку они аккумулируются на отдельном счёте 1639 «Общехозяйственные расходы».

Таблица 4 – Система показателей оценки эффективности бюджетных расходов Минфина

группа	наименование	применение
А	Показатели качества управления бюджетными расходами	Используется не только по направлению «Таможенное дело», но и по всем направлениям расходования бюджетных средств.
Б	Итоговые показатели эффективности	Используется только по направлению «Таможенное дело».

Источник: составлена автором на основе ГТС

На современном этапе необходимо активно использовать возможности таможенного аудита как одного из средств развития национальной экономики Кыргызской Республики.

В исследовании отметим, что таможенный аудит преимущественно рассматривается как вид таможенного контроля, а также то, что таможенный аудит проводится после завершения таможенного оформления.

Переходя непосредственно к рассмотрению понятия «Таможенный аудит», отметим, что этот правовой институт хотя и зародился в таможенной сфере, но до сих пор не используется в правовом регулировании. С учётом мировых тенденций, вступления Кыргызстана в Евразийский экономический союз, и в рамках реформ в сфере аудита и финансовой отчётности в Кыргызской Республике от 3 декабря 2021 года № 147. Принят новый Закон «Об аудите», который вступил в силу 8 июня 2022 года. В указанном Законе дано следующее определение аудита: «Аудит – это независимая проверка финансовой отчётности аудируемого лица и/или иных финансовых данных. в целях выражения независимого мнения об их подлинности.» [6].

Аудит связан не только с проверкой достоверности финансовой отчётности, но и развивается в сфере государственного финансового контроля. Например, в полномочия Счётной палаты Кыргызской Республики входит проведение финансовых проверок, проверок эффективности, стратегических проверок и других видов проверок в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита.

В Бюджетный кодекс Кыргызской Республики также включены положения, регулирующие бюджетные полномочия некоторых участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутренних финансовых проверок. В связи с этим в терминологическом аппарате теории права и права уже сформировался. Необходимо согласиться с мнением российских и казахстанских учёных о том, что существует иная концепция, согласно которой аудит в рамках финансово-контрольной деятельности должен рассматриваться через призму реализации общественного интереса, а его реализация – предусмотренных в рамках государственного таможенного контроля. Однако исследования показывают, что предоставление государственных услуг – это деятельность по реализации функций соответствующего государственного органа исполнительной власти в пределах полномочий, установленных нормативными правовыми актами органов предоставления государственных услуг.

Также государственные услуги по ведению реестров: владельцев магазинов беспошлинной торговли, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, таможенных представителей и т.д. осуществляется без взимания платежей в пределах возложенных полномочий.

В отношении рассмотренных выше положений законодательства Кыргызской Республики считаем целесообразным сослаться на практику Российской Федерации по внедрению таможенного аудита в практику Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

Согласно приказу от 29 октября № 960 «О проведении эксперимента по проведению таможенных проверок»: «В соответствии с законодательством Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании деятельности участниками экономической деятельности, использование дополнительного источника информации для принятия выводов и принятия соответствующих решений - заключений аудиторов». На основе определения объёма, критериев проведения эксперимента по внедрению таможенного аудита, обеспечивающего развития инструментов внешнего таможенного аудита при проведении оценки в организации» .

По результатам эксперимента: Главное управление таможенного контроля должно определить условия и критерии деятельности аудиторских организаций и проверяемых лиц после выпуска товаров, вопросы, которые должны быть рассмотрены в ходе проверки аудиторской компании и отражены в её заключении, структуру и типовое содержание стандарта аудиторской организации. отчёт.

Существуют также определения: «таможенные аудиторы – это независимые проверки, проводимые негосударственными органами, которые рассматриваются как дополнительная система контроля, которая должна быть создана как одно из направлений предпринимательской деятельности – как предметный вид аудиторской работы». Согласно одному из мнений: «таможенный аудит – это деятельность по независимой проверке бухгалтерского и иного учёта, финансовой отчётности, в том числе

специализированных хозяйствующих субъектов (юридических и физических лиц)». Здесь указано, что таможенный аудит не заменяет государственный контроль.

По результатам анализа законодательства и приказа ФТС России о проведении эксперимента по введению института таможенного аудита как дополнительного инструмента таможенного контроля сделан вывод о том, что проверку следует проводить аудиторскими организациями на платной основе, а не таможенными органами в рамках оказания государственных услуг.

Аутсорсинг может быть использован как один из вариантов организации таможенного аудита, т.е. передача определённых государственных функций таможенного органа специализированной компании или внешнему консультанту. Другой вариант – косорсинг. Его усиление осуществляется за счёт создания службы таможенного аудита внутри самого таможенного органа, а в некоторых случаях за счёт привлечения экспертов специализированной компании или внешнего консультанта. Существуют потенциальные преимущества использования аутсорсинга и косорсинга при проведении таможенных проверок.

Внедрение и использование теории и методологии таможенного аудита в рамках ЕАЭС позволяет таможенным органам существенно повысить качество и эффективность таможенного контроля без особых организационных и финансовых затрат.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведённых научных исследований были сделаны следующие выводы:

1. Функцией Государственной таможенной службы является организация и осуществление вопросов, связанных с повышением эффективности работы государственных органов по регулированию и управлению внешнеэкономической деятельностью. В связи с этим необходимо теоретически и методологически уточнить вопросы повышения эффективности этой деятельности. Благодаря этому в исследовании определена сущность видов таможенных услуг и их влияние на их эффективность;

2. Не подлежит сомнению, что таможенная служба является единственным известным источником развития экономики страны. В исследовании в число основных вопросов входят организация системы бухгалтерского учёта, включая особенности данной услуги, полнота учётной политики предприятия, её соответствие МСФО и соответствие требованиям положений бухгалтерского учёта ЕАЭС в укреплении этого источника;

3. При изучении организации и практики учёта операций таможенных представителей выявлены некоторые недостатки. Текущее состояние учёта, система учёта таможенных операций не обеспечивают необходимого уровня контроля за достоверностью и оперативностью исходной информации. В

связи с этим необходимо повысить аналитическое наполнение финансового и управленческого учёта таможенных структур. Таким образом, при ведении аналитического учёта рекомендуется открывать дополнительные синтетические счета и соответствующие субсчета.

4. В экономической науке полностью разработаны категории экономической эффективности и соответствующие критерии её оценки, прежде всего для коммерческих организаций. В государственном секторе эти концепции находятся на стадии разработки и формирования из-за неоднозначности и многообразия различных аспектов и задач управления государственными средствами.

По результатам исследования особенностей эффективности таможенной работы мы пришли к выводу, что под эффективностью, применяемой к таможенной работе, следует понимать конечный результат таможенной работы. В целом, поскольку работа таможенных органов делится на фискальную и правоохранительную, эффективность следует рассматривать именно с этой точки зрения.

5. Таможенный контроль – комплекс мероприятий, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС. Затем управление рисками широко внедряется в практику.

В результате анализа опыта таможенного контроля отмечено, что таможенные службы используют следующие методы: предотгрузочный осмотр повышает качество посттаможенного аудита ввозимой продукции и товаров, реализуемых с использованием методов аудита. По нашему мнению, проверки должны проводиться аудиторскими компаниями на платной основе, а не таможенными органами в рамках оказания государственных услуг.

Таким образом, передача государственных полномочий, осуществляемых таможенными органами при оказании государственных услуг коммерческим организациям, по-прежнему актуальна. Другой вариант – косоринг. Его усиление осуществляется за счёт создания службы таможенного аудита внутри самого таможенного органа, а в некоторых случаях за счёт привлечения экспертов специализированной компании или внешнего консультанта. Мы считаем, что потенциальные выгоды от использования аутсорсинга и косорсинга будут возрастать.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Научные результаты, полученные в ходе исследования, имеют большое значение для практической работы таможенной службы.

1. Первичный учёт таможенных представителей занимает важное место в общей системе учёта, поскольку его данные являются информационной основой для принятия обоснованных управленческих решений руководителями различных уровней управления таможенными представителями.

В результате исследования разработана классификация учётной информации о доходах и расходах, используемой как менеджерами среднего, так и высшего звена в процессе обоснования управленческих решений. В классификации определены источники учётных данных, доказывающие необходимость первичного учёта с высоким аналитическим уровнем.

2. Ряд предложений и рекомендаций, разработанных в диссертации в ООО «Дания-Аман» (таможенный представитель ООО «Дания-Аман» в реестре таможенных представителей ЕАЭС № 0034/ТПР-120217) - с актом Ввод в практическую эксплуатацию на предприятии по оказанию услуг в сфере таможенного оформления подтверждён.

3. В целях оценки эффективности таможенной работы всего ГТС и его структурных подразделений предложено заново разработать методику проверки эффективности расходования бюджетных средств, основанную на сочетании оригинальных и традиционных методических подходов к проведению проверок к расчётному значению накопительного интегрального показателя оценки эффективности бюджетных расходов.

4. Возможность проведения таможенной проверки в настоящее время определяется таможенными органами самостоятельно, без использования научного подхода в своей работе. Разработанные правила определения оптимальной вероятности проведения таможенной проверки, на наш взгляд, помогают не только снизить затраты на проведение проверочной работы, но и повысить её оперативность и результативность, сохранить законность внешнеторговых связей, максимально доходы от таможенной работы страны (государства).

5. Рассмотрен алгоритм таможенного контроля (постаудита) ввозимой продукции и товаров, реализуемых на внутренних рынках ЕАЭС. Это позволяет повысить качество его управления в отношении ввозимых товаров, реализуемых на внутреннем рынке ЕАЭС, что выражается в качественном выборе объектов контроля, досмотре и комплексных мерах по обеспечению уплаты таможенных пошлин, привлечении виновных к правосудию.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Кожомбердиев Б.К., Система внутреннего контроля в таможенной службе [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №1 (24) 2019 г. – Бишкек – стр. 281-286. <https://elibrary.ru/item.asp?id=38212797>

2. Исраилов М.И., Кожомбердиев Б.К., Внутренний аудит как один из путей совершенствования работы таможенных органов [Текст] / Исраилов М.И., Кожомбердиев Б.К. // Новости Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №1(24) 2019 – Бишкек – 271-277с. <https://elibrary.ru/item.asp?id=38212795>

3. Кожомбердиев Б.К., Влияние видов услуг на состав и структуру доходов и расходов таможенного терминала [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (25) 2019

г. – Бишкек – стр. 84-87. <https://elibrary.ru/item.asp?id=41291196>

4. Кожомбердиев Б.К., Сравнительная характеристика учета доходов и расходов по международным и отечественным стандартам [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (25) 2019 г. - Бишкек - стр. 359-363. <https://elibrary.ru/item.asp?id=41291253>

5. Кожомбердиев Б.К., Анализ состояния информационно-правового обеспечения таможенной работы в ЕАЭС [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Учетно-экономический факультет Таджикского национального университета. Душанбе, июнь 2019 г. 247-249 с.

6. Жантаева Г.Г., Кожомбердиев Б.К., Ответственность таможенного представителя при осуществлении гражданско-правовых сделок [Текст] / Жантаева Г.Г., Кожомбердиев Б.К. // Новости Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 2020 г. - Бишкек-313-318 с. <https://elibrary.ru/item.asp?id=46179733>

7. Кожомбердиев Б.К., Особенности учета доходов и расходов в таможенных организациях [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (33) 2021 г. – Бишкек – стр. 466-476. <https://elibrary.ru/item.asp?id=47283350>

8. Кожомбердиев Б.К., Внутренний аудит как одна из мер противодействия коррупции в системе таможенных органов [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №2 (33) 2021 г. – Бишкек – стр. 476-482. <https://elibrary.ru/item.asp?id=47283351>

9. Кожомбердиев Б.К., Супатаев К., Необходимость таможенного аудита в Кыргызской Республике и возможные пути его проведения [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №3 (34) 2021 г. – Бишкек – стр. 217-224. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48113385>

10. Кожомбердиев Б.К., Супатаев К., Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: теоретические и практические аспекты [Текст] / Кожомбердиев Б.К. // Новости Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии №3 (34) 2021 г. – Бишкек – стр. 224-229. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48113386>

Кожомбердиев Бакир Кожомбердиевичин 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын алууга «Бажы ишмердигин эсептик-аналитикалык жана контрольдук камсыздоонун аспектилери (Кыргыз Республикасынын Бажы кызматынын материалдары боюнча)» деген темада жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: Евразия экономикалык бирлиги, бажы органдары, мамлекеттик бажылык кызмат көрсөтүү, жеке бажылык кызмат көрсөтүү, бажы өкүлү, бажы төлөмдөрү, кирешелер жана чыгашалар, натыйжалуулук, бажы аудити.

Изилдөөнүн максаты: бажы жана бажыга байланыштуу инфраструктуранын субъекттеринин ишинин өзгөчөлүктөрүн эске алуу менен бажы операцияларын бухгалтердик эсепке алуу, талдоо жана аудитин уюштурууга теориялык жана практикалык мамилелерди иштеп чыгуу.

Изилдөөнүн объекти: бажы жана бажыга байланыштуу инфраструктуранын субъекттеринде болуп жаткан бажы иши тармагындагы эсептик-аналитикалык жана контролдоо процесстери.

Изилдөөнүн предмети: бажы жана бажыга байланыштуу инфраструктуранын субъекттеринин ишинин өзгөчөлүктөрүн эске алуу менен бажы операцияларын бухгалтердик эсепке алуунун, талдоонун жана аудиттин методикасы жана уюштуруу.

Изилдөөнүн методологиялык негизи: жалпы илимий изилдөө методдору, синтез, салыштыруу, талдоо, системалык мамиле, аналогия боюнча жыйынтык чыгаруу.

Илимий жаңылык: бажы ишинин эсебин, талдоо методикасын жана аудитин уюштурууну өркүндөтүү менен байланышкан бир катар теориялык жана практикалык маселелерди чечүүдө турат: «мамлекеттик бажылык кызмат көрсөтүү» жана «жеке бажылык кызмат көрсөтүү», «бажы өкүлү» деген түшүнүктөр такталды; бажы операцияларын баштапкы эсепке алууну уюштурууну өркүндөтүү боюнча сунуштамалар иштелип чыкты; бажы ишинин натыйжалуулугун баалоо үчүн аудитти жүргүзүүгө карата оригиналдуу жана салттуу методикалык ыкмалардын айкалышына негизделген бюджеттик каражаттарды сарптоонун натыйжалуулугуна аудит методикасын автордук кайра иштеп чыгуу; ЕАЭБдин ички рыногунда сатылып жаткан, ташып келинген бажы товарларына карата бажыдан кийинки аудитти жүргүзүүнүн алгоритми сунушталды.

Пайдалануу боюнча сунуштамалар: бухгалтердик эсеп бөлүгүндөгү изилдөөлөрдүн натыйжалары бажы өкүлдөрү тарабынан эсептик-аналитикалык иште, аудит бөлүгүндө – Кыргыз Республикасынын бажы органдары тарабынан аудит методдорунун базасында бажы контролун жүргүзүү үчүн пайдаланылышы мүмкүн.

Колдонуу тармагы: бажы жана бажыга байланыштуу инфраструктуранын субъекттери.

РЕЗЮМЕ

диссертации Кожомбердиева Бакира Кожомбердиевича «Учетно-аналитические и контрольные аспекты обеспечения таможенной деятельности (по материалам Таможенной службы Кыргызской Республики)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: Евразийский экономический союз, таможенные органы, государственная таможенная услуга, частная таможенная услуга,

таможенный представитель, таможенные платежи, доходы и расходы, эффективность, таможенный аудит.

Цель исследования - разработка теоретических и практических подходов к организации бухгалтерского учета, анализа и аудита таможенных операций с учетом особенностей деятельности субъектов таможенной и околотаможенной инфраструктуры.

Объект исследования: учетно-аналитические и контрольные процессы в области таможенной деятельности, происходящие в субъектах таможенной и околотаможенной инфраструктуры.

Предмет исследования: методика и организация бухгалтерского учета, анализа и аудита таможенных операций с учетом особенностей деятельности субъектов таможенной и околотаможенной инфраструктуры

Методологическая основа исследования: общенаучные методы исследования, синтез, сравнение, анализ, системный подход, умозаключение по аналогии

Научная новизна: состоит в решении ряда теоретических и практических вопросов, связанных с совершенствованием организации учета, методики анализа и аудита таможенной деятельности: уточнены понятия: «государственная таможенная услуга» и «частная таможенная услуга», «таможенный представитель»; разработаны рекомендации по совершенствованию организации первичного учета таможенных операций; предложена авторская переработка методики аудита эффективности расходования бюджетных средств, основанной на сочетании оригинальных и традиционных методических подходов к проведению аудита, для оценки эффективности таможенной деятельности; алгоритм проведения посттаможенного аудита в отношении ввезенных таможенных товаров, реализуемых на внутреннем рынке ЕАЭС.

Рекомендации по использованию: результаты исследования в части бухгалтерского учета могут быть использованы в учетно-аналитической работе таможенными представителями, в части аудита – таможенными органами Кыргызской Республики проведения таможенного контроля на базе методов аудита.

Область применения: субъекты таможенной и околотаможенной инфраструктуры.

SUMMARY

dissertation by Kozhombardiev Bakir Kozhombardievich “Accounting, analytical and control aspects of customs activities (based on materials of the Customs Service of the Kyrgyz Republic)” for the academic degree of Candidate of Economic Sciences in specialty 08.00.12 – accounting, statistics

Key words: Eurasian Economic Union, customs authorities, state customs service, private customs service, customs representative, customs payments, income and expenses, efficiency, customs audit.

The purpose of the study is to develop theoretical and practical approaches to the organization of accounting, analysis and audit of customs operations, taking into account the peculiarities of the activities of subjects of customs and near-customs infrastructure.

Object of study: accounting, analytical and control processes in the field of customs activities occurring in the subjects of customs and near-customs infrastructure.

Subject of research: methodology and organization of accounting, analysis and audit of customs operations, taking into account the peculiarities of the activities of subjects of customs and near-customs infrastructure

Methodological basis of the study: general scientific research methods, synthesis, comparison, analysis, systematic approach, inference by analogy

Scientific novelty: consists in solving a number of theoretical and practical issues related to improving the organization of accounting, methods of analysis and audit of customs activities: the concepts have been clarified: “state customs service” and “private customs service”, “customs representative”; recommendations have been developed to improve the organization of primary accounting of customs operations; the author proposed a revision of the audit methodology for the efficiency of spending budget funds, based on a combination of original and traditional methodological approaches to conducting an audit, to assess the effectiveness of customs activities; algorithm for conducting a post-customs audit in relation to imported customs goods sold on the internal market of the EAEU.

Recommendations for use: the results of the study in terms of accounting can be used in accounting and analytical work by customs representatives, in terms of audit - by the customs authorities of the Kyrgyz Republic to conduct customs control based on audit methods.

Scope of application: subjects of customs and near-customs infrastructure.