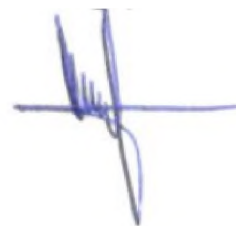


На правах рукописи



Беляев Андрей Станиславович

**ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДОХОДОВ
ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА**

Специальность 5.2.4. – Финансы

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Владикавказ – 2022

Работа выполнена в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Кулаговская Татьяна Анатольевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры «Финансы» ФГБОУ
ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»
Иванова Ольга Борисовна

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой
«Государственные и муниципальные
финансы» ФГБОУ ВО «Российский
государственный экономический
университет имени Г.В.Плеханова»
Косов Михаил Евгеньевич

Ведущая организация: ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет»

Защита диссертации состоится «1» ноября 2022 г. в 14.00 часов на заседании диссертационного совета 24.2.399.03 по экономическим наукам на базе ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, зал учёного совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной библиотеке ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» и на официальном сайте университета: www.nosu.ru.
Электронная версия автореферата размещена на официальном сайте ВАК Министерства науки и высшего образования РФ <https://vak.minobmauki.gov.ru>.

Отзывы на автореферат, заверенные печатью, просим направлять по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46. Диссертационный совет 24.2.399.03 Учёному секретарю.

Автореферат разослан « ___ » _____ 2022 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета 24.2.399.03
кандидат экономических наук, доцент

Алиса Васильевна Олисаева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Обеспечение целевых ориентиров социально-экономического развития страны невозможно без формирования траекторий устойчивого роста доходов федерального бюджета и наличия адаптивной бюджетной политики, способной эффективно реагировать на современные вызовы. Важную роль в обеспечении сбалансированности финансовой системы государства играют таможенные пошлины и сборы, что предопределяет высокое влияние экзогенных шоков экономического и неэкономического характера на рост волатильности поступлений в федеральный бюджет и, как следствие, негативное воздействие на его устойчивое развитие.

Необходимо учитывать, что реализация стратегических приоритетов российской экономики, связанных со структурной модернизацией, требуют значительной финансовой поддержки со стороны государства, что в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, связанных в том числе, с введением искусственных барьеров со стороны западных стран, делает российскую экономику более чувствительной к негативному воздействию экзогенных шоков. В силу этого обеспечение роста доходов федерального бюджета невозможно без формирования эффективной таможенно-тарифной политики, учитывающей не только динамику и структуру внешнеторговой деятельности, финансовых и инвестиционных потоков, но и существующий уровень различия в восприимчивости экономических агентов к шоковым импульсам.

Широкий спектр используемых инструментов таможенно-тарифного регулирования, многообразие целей, задач и механизмов их достижения, а также комплексный характер влияния внешнеэкономических отношений на доходы федерального бюджета, подчеркивает важность и актуальность выбранной темы исследования. Необходима разработка комплексного механизма повышения уровня резистентности бюджетной системы к

внешним шокам в условиях повышенной макроэкономической волатильности на основе использования инструментов таможенно-тарифного регулирования защитного и стимулирующего характера.

Степень научной разработанности проблемы. Фундаментальные положения теории государственных финансов и функционирования бюджетной системы заложены в работах П.В. Акинина, В.В. Гамукина, Л.С. Гринкевича, Н.А. Истомина, Е.А. Лойтера, И.В. Сугаровой, З.К. Тавбулатовой, А.А. Татуева, Т.Ш. Тиникашвили, Н.Х. Токаева. Специфика преодоления кризисных явлений в экономических системах изучалась западными исследователями такими как: Г. Броман, Н. Геммелл, М. Карлей, П. Кругман, Р. Масгрейв, Е. Хелпман, Дж. Элиот и др. Причины возникновения шоков и их влияние на доходы федерального бюджета рассмотрены в работах В.И. Авдийского, Е.А. Васильева, А.А. Песоцкого, В.К. Сенчагова.

Основные аспекты таможенного регулирования и подходы к его оптимизации исследовали такие авторы как: И.В. Гомон, А.В. Данильцев, И.И. Дюмулен, В.Е. Новиков, В.В. Орешкин, В.Ю. Пресняков, В.Г. Свинухов. Роль таможенно-тарифных инструментов в формировании долгосрочных траекторий развития федерального бюджета рассматривали в своих работах М.В. Аликаева, А.М. Либман, И.Е. Пелипась, А.А. Середа.

Данные исследования заложили теоретический и методологический фундамент для анализа процессов таможенно-тарифного регулирования и их роли в развитии системы государственных финансов. Однако резкий рост влияния экзогенных шоков на национальную экономику в последние годы показал, что существующие теории не позволяют в полной мере исследовать механизм их воздействия на доходы федерального бюджета и оценить эффективность использования инструментов таможенно-тарифного регулирования в решении данной проблемы.

Соответствие темы диссертации требованиям паспорта специальностей ВАК. Исследование проведено в рамках специальности

5.2.4. Финансы, п. 9 Паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки) – Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование, п. 11 Паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки) – Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов.

Цели и задачи исследования. Цель работы заключается в теоретическом анализе подходов и концепций устойчивого роста доходов федерального бюджета и разработке практических рекомендаций по использованию инструментов таможенно-тарифного регулирования нейтрализации негативных воздействия экзогенных шоков.

Необходимость достижения поставленной цели определила ряд взаимосвязанных задач, позволивших выстроить логику диссертации и ее структуру:

- исследовать и систематизировать инструменты таможенно-тарифного регулирования, стимулирующие адаптивные процессы повышения доходов федерального бюджета;

- определить специфику функционирования бюджета как открытой диссипативной системы, устойчивое развитие которой подразумевает необходимость формирования адаптивной государственной политики в ответ на негативное воздействие экзогенных шоков;

- оценить уровень волатильности таможенных поступлений в федеральный бюджет и ее резистентность к воздействию экзогенных и эндогенных шоков;

- разработать модель оценки фискальных свойств таможенно-тарифного регулирования и их роли в формировании адаптивной бюджетной политики;

- эмпирически обосновать стратегические приоритеты оптимизации бюджетной политики государства, максимизирующие эффекты от

реализации фискальной функции таможенных платежей;

- предложить концепцию повышения резистентности федерального бюджета к воздействию экзогенных шоков на основе использования адаптивных инструментов таможенно-тарифного регулирования.

Объектом исследования выступают инструменты таможенно-тарифной политики фискального и регулирующего характера.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения в сфере таможенно-тарифного регулирования, влияющие на формирование доходов федерального бюджета и обеспечивающие устойчивое развитие бюджетной системы.

Теоретической и методологической основой исследования являются фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых в области таможенно-тарифной и бюджетно-налоговой политики, позволившие систематизировать существующие и определить новые перспективные направления роста доходов федерального бюджета. В процессе работы использовались системный и компаративный анализ, экономико-статистические методы сбора и обработки информации, факторный и регрессионный анализ, методы математического моделирования.

Информационно-эмпирическая база основывается на федеральных нормативно-правовых актах, аналитических материалах и статистической информации Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы, Министерства финансов РФ, Федеральной службы государственной статистики России и других органов государственной власти. В работе использовались базы данных международных организаций и интеграционных объединений, таких как Евразийский экономический союз, Всемирный банк, Евразийский банк развития, Всемирная торговая организация, Организация экономического сотрудничества и развития.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования заключается в необходимости максимизации фискального эффекта и оптимизации регулирующих функций инструментов таможенно-тарифной политики как

базового условия обеспечения устойчивого роста доходов федерального бюджета в парадигме повышенной неопределенности.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Структурная перестройка глобальной системы внешнеэкономических отношений, связанная с ростом геополитической напряженности и торговыми войнами, привела к тому, что таможенно-тарифная политика стала ключевым механизмом обеспечения устойчивого развития бюджетной системы. Его успешная реализация требует обоснования экономических, регулятивных и правоприменительных целей использования таможенных платежей в заданных горизонтах планирования, где фискальная функция будет способствовать минимизации бюджетных рисков в краткосрочном периоде, а регулирующая позволит обеспечить достижение траектории устойчивого развития в долгосрочном периоде за счет укрепления финансового потенциала и обеспечения экономической безопасности страны в долгосрочном периоде.

2. Устойчивое развитие федерального бюджета заключается в способности адекватно реагировать на негативные шоковые воздействия, не отклоняясь в заданных пределах от оптимальной траектории развития. Поэтому в современных условиях, характеризующихся повышенной экзогенной волатильностью, необходима разработка комплексного инструментария дискреционной направленности, использование которого позволит учесть поливариантные траектории сетевых взаимодействий участников бюджетных отношений и минимизировать негативное воздействие внешних шоковых воздействий.

3. Результаты эмпирического анализа показали наличие разнонаправленного влияния шоков на устойчивое развитие бюджетной системы, вызванное причинами и особенностями их возникновения. Это предопределяет необходимость поиска унифицированных инструментов таможенно-тарифного регулирования, способных нейтрализовать негативный эффект экономического и неэкономического характера от

шоковых воздействий за счет повышения уровня резистентности финансовой подсистемы государства в условиях повышенной неопределенности, вызванной макроэкономической волатильностью.

4. Оценка фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования в контексте формирования доходной части федерального бюджета показала низкий уровень влияния импортных таможенных пошлин в связи с возрастанием роли политических императивов и факторов неэкономического характера. Поэтому механизм таможенно-тарифного регулирования должен минимизировать воздействие ценовой конъюнктуры на глобальных рынках сырья за счет нейтрализации негативного эффекта от экспортных таможенных пошлин, обусловленного их непредсказуемой динамикой и значительным удельным весом в доходах федерального бюджета.

5. Дискреционные решения государства практически не оказывают влияния на экономический рост в заданных горизонтах планирования, так как инструменты бюджетной политики способствуют формированию устойчивых темпов роста только в краткосрочном периоде. В этой связи актуализируется проблема минимизации негативных последствий шоковых воздействий за счет нейтрализации эффекта постепенного затухания от дискреционных решений при достижении долгосрочных целевых ориентиров. Для этого необходимо повысить эффективность фискальных импульсов за счет формирования адаптивной бюджетной политики, в основе которой будет лежать использование селективных инструментов таможенно-тарифного регулирования.

6. В современных условиях базовой предпосылкой роста доходов федерального бюджета является обеспечение реализации стратегических приоритетов социально-экономического развития страны за счет активизации эндогенных механизмов повышения резистентности бюджетной системы государства к экзогенным шокам. В этой связи, требуется разработка адаптивной таможенно-тарифной политики как ключевого

элемента укрепления доходной части федерального бюджета на основе использования инструментов превентивного и проактивного характера, способствующих укреплению налогового и экспортного потенциала национальной экономики и повышению резистентности федерального бюджета к негативным эффектам, вызванными высокой неопределенностью.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методологических подходов и их практической реализации по оптимизации использования инструментов таможенно-тарифного регулирования устойчивого роста доходов федерального бюджета и повышения уровня ее эндогенной резистентности к воздействию экзогенных шоков.

Научная новизна подтверждается следующими авторскими результатами, выносимыми на защиту:

- обоснован комплексный характер влияния таможенно-тарифного регулирования на формирование доходов федерального бюджета, где эффект фискальной функции проявляется в краткосрочном периоде, обеспечивая сбалансированность бюджета, а регулирующей – в долгосрочном, способствуя укреплению налогового потенциала, что позволило определить приоритеты развития финансовой системы государства в направлении укрепления ее доходной части;

- доказано, что «устойчивость» как характеристика бюджетной системы, формирует конкретную реакцию государства на основе поиска оптимального уровня адаптивности открытых систем, что позволило аргументировать необходимость регулирования доходов за счет своевременной и адекватной перестройки эндогенных процессов в ответ на экзогенные шоки;

- предложена методика анализа динамики таможенных поступлений, включающая оценку разнонаправленного влияния экзогенных и эндогенных шоков на изменение доходной части федерального бюджета, результаты применения которой показали наличие высокой волатильности вследствие низкого уровня диверсификации структуры экспорта и влияния шоков

неэкономического характера;

- разработана модель оценки фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования, основанная на концепции оптимальных траекторий и диагностике синхронности реакций экономических агентов и параметров федерального бюджета на внешние изменения, что позволило обосновать роль таможенных платежей в формировании адаптивной бюджетной политики за счет устранения дисбаланса интересов между государством и субъектами внешнеэкономической деятельности;

- выявлена специфика бюджетно-налоговой политики на федеральном уровне, основанная на детерминировании фискальных импульсов и бюджетных мультипликаторов, учет которой показывает низкую эффективность дискреционных решений государства, направленных на повышение резистентности бюджетной системы к шоковым воздействиям в краткосрочном периоде и формированию устойчивых траекторий развития в долгосрочном;

- предложен механизм повышения темпов роста доходов федерального бюджета на основе использования инструментов таможенно-тарифной политики превентивного и проактивного характера, реализация которого позволит повысить резистентность бюджетной системы государства к воздействию экзогенных шоков.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии методических основ и теоретических аспектов формирования эффективной таможенно-тарифной политики, направленной на рост доходов федерального бюджета в условиях повышенной волатильности макроэкономических систем и преодоления негативного влияния экзогенных шоков экономического и неэкономического характера.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в разработке рекомендаций прикладного характера в части трансформации таможенно-тарифной политики как необходимого условия укрепления

доходной части федерального бюджета. Предлагаемые меры позволят повысить эффективность инструментов государственного антикризисного управления при трансформации таможенной политики и антишокового регулирования. Полученные результаты могут быть использованы органами власти в процессе составления, утверждения и исполнения программ и стратегий, связанных с проблемами таможенно-тарифного регулирования, а также в образовательном процессе при подготовке бакалавров и магистров по экономическим направлениям.

Апробация результатов работы. Основные положения и выводы диссертационной работы были представлены и получили одобрение на следующих конференциях: V, VI, VII, VIII-я ежегодная научно-практическая конференция Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых «Университетская наука – региону» (г. Ставрополь, 2017, 2018, 2019, 2020 г.), Международная научно-практическая конференция «Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия» (г. Уфа, 2021), IV Международная научно-практическая конференция «Modern science and technology» (г. Петрозаводск, 2021 г.), XIII Международная научно-практическая конференция «Молодые экономисты – будущему России» (г. Ставрополь, 2021 г.), VI, VII и VIII Международная научно-практическая конференция «Современные вызовы и реалии экономического развития России» (г. Ставрополь, 2020 г., 2021 г., 2022 г.), II Международная научно-практическая конференция «Advanced research: problems and new approaches» (г. Петрозаводск, 2022 г.).

Публикации результатов исследования. По материалам исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 7,0 п.л. (авт. – 5,4 п.л.), в том числе 8 статей – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ.

Структура диссертационной работы. Диссертационная работа изложена на 180 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав,

заклучения, списка литературы (204 наименования) и приложений, включает 29 таблиц и 25 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность выбранной темы исследования, сформулированы цель и задачи, определены теоретико-методологическая и информационно-эмпирическая базы диссертационной работы, охарактеризована научная новизна, представлены основные положения, выносимые на защиту, отражены теоретическая и практическая значимость работы.

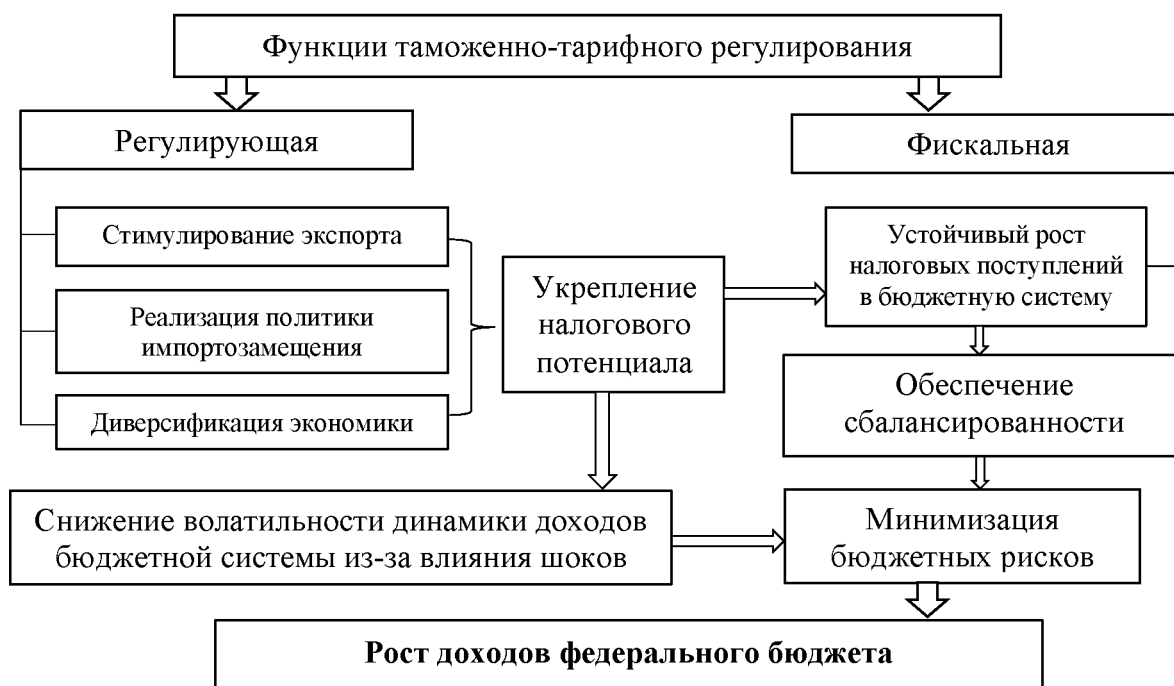
В **первой главе** «Теоретические основы развития федерального бюджета и формирования его доходной части» рассмотрены методологические основы и базовые детерминанты формирования доходов федерального бюджета, раскрыта роль таможенно-тарифного регулирования в обеспечении резистентности бюджетной системы к внешним шоковым воздействиям.

Противоречивость глобальных трендов, рост влияния наднациональных интеграционных институтов и объединений приводит к структурной перестройке действующих правил, норм и процедур, регламентирующих внешнеэкономическую деятельность и включению отдельных стран и макрорегионов в глобальные цепочки добавленной стоимости. Роль факторов неэкономического характера, связанных с ростом геополитической напряженности и торговыми войнами, также стремительно возрастает. Все это приводит к возникновению неопределенности и появлению экзогенных шоков, негативно влияющих на развитие национальной экономики в целом и федерального бюджета в частности.

В этой связи эффективная таможенно-тарифная политика должна адекватно реагировать на новые вызовы, обеспечивать возможность своевременного и непрерывного прогнозирования возможностей, рисков, траекторий и условий роста доходов федерального бюджета (рисунок 1).

В данном контексте цели таможенно-тарифной политики

целесообразно объединить в три группы: экономические, регулятивные и цели правоприменения. Это позволит рассмотреть инструменты таможенного регулирования в контексте укрепления доходной части федерального бюджета как в комплексе, так и с учетом специфики внешнеэкономических процессов, а также расширить горизонты планирования и более точно определить роль фискальной и регулирующей функций.



*Рисунок 1. Функции таможенно-тарифного регулирования в обеспечении роста доходов федерального бюджета**

*разработано автором

Фискальная функция таможенно-тарифного регулирования прямо воздействует на доходы федерального бюджета в краткосрочном периоде и способствует минимизации бюджетных рисков. В долгосрочной перспективе важную роль играет укрепление налогового потенциала, основанного на регулирующей функции. При этом необходимо учитывать, что инструменты таможенно-тарифной политики активно используются для формирования экономической и социальной безопасности страны, вариативность которых связана с формированием глобальных трендов в мировой экономике: обострением глобальной конкуренции с одной стороны и появлением

«нового протекционизма» с другой. Поэтому в качестве базовых критериев развития бюджетной системы и параметров их оценки будет выступать достижение целей долгосрочного социально-экономического развития РФ, таких как импортозамещение, повышение конкурентоспособности отечественной продукции на глобальных рынках за счет диверсификации экономики. Основопологающим индикатором развития будет являться минимизация негативного ущерба от экзогенных и эндогенных шоков, выраженное в резком падении фискальных поступлений.

Бюджет, являясь базовым институтом функционирования государства, в силу специфики выполняемых задач должен рассматриваться как открытая диссипативная система, эффективность функционирования которой проявляется в сохранении траекторий устойчивого развития в условиях повышенной макроэкономической волатильности и негативных шоковых воздействий. В этой связи особую важность приобретает анализ «устойчивости» как важной характеристики федерального бюджета, определяющей конкретную реакцию финансовой подсистемы государства на повышенную макроэкономическую волатильность. Случайный характер шоков и непредсказуемость последствий являются базовыми причинами отклонения траектории экономической системы от существующего тренда, поэтому анализ устойчивого развития федерального бюджета не может проводиться на основе универсальной статичной или динамичной модели с жестко детерминированным набором критериев. Также необходимо учитывать, что участники бюджетных отношений создают поливариантные структуры сетевых взаимодействий, которые развиваются и могут резко изменяться в случае шоковых воздействий. В результате теоретико-методологическое обоснование формирования устойчивых траекторий роста доходов федерального бюджета не может быть однозначно определено с использованием математически сформулированных теорий или алгоритмов, основанных на фиксированных соотношениях элементов системы, включая стохастические вариации.

Таким образом, укрепление доходной части федерального бюджета требует оценки его резистентности к экзогенным шокам в условиях неопределенности, непредсказуемости и хаотичном характере прогнозных сценариев, а также разработки и поиска таких инструментов дискреционного характера, которые будут эффективны в краткосрочном периоде для нейтрализации негативных шоковых воздействий и способствовать сбалансированному развитию федерального бюджета в долгосрочном периоде.

С учетом этого были выделены пять критериев, определяющих резистентность бюджетной системы, и, в совокупности, позволяющих проанализировать структуру системы и реакции на шоковые воздействия:

- наличие детерминированной границы между экзогенными факторами и эндогенной средой, формирующей реакции федерального бюджета на внешние изменения;

- возможность однозначно определить компоненты бюджетной системы, что позволяет оценить ее эмерджентность;

- сопоставимость элементов бюджета, связанных с реализацией фискальной функции, по отношению к регулирующей функции;

- возможность формализации подсистемы федерального бюджета с помощью унифицированных параметров, что позволит учитывать динамические характеристики бюджетной системы;

- стремление бюджетной системы в долгосрочном периоде к состоянию стационарного равновесия, что позволяет определить фиксированные соотношения системных переменных.

Теоретико-методологическое обоснование инструментов бюджетно-налоговой политики, основанное на данных критериях, позволяет сделать анализ формирования доходной части федерального бюджета более комплексным. Для этого требуется расширение классических макроэкономических подходов и аксиоматики теории рисков, так как формирование системы публичных финансов и бюджетно-налоговой

политики находится под влиянием факторов неэкономического характера: политического, социального, институционального. В результате это позволит адекватно оценить уровень резистентности бюджетной системы к шоковым воздействиям и определить оптимальный набор инструментов для преодоления кризисных последствий.

Во **второй главе** «Оценка эффективности таможенно-тарифного регулирования доходов федерального бюджета» проведен анализ влияния экзогенных и эндогенных шоков на динамику и волатильность таможенных поступлений в федеральный бюджет, рассмотрены ключевые аспекты трансформации таможенно-тарифной политики.

Сложность взаимодействия по уровням бюджетной системы предопределяет неоднородность и поливариантность влияния экзогенных шоков, что усложняет поиск адекватных мер для минимизации негативно ущерба. Также необходимо учитывать, что федеральный и консолидированные бюджеты субъектов РФ весьма различаются по своей резистентности, что повышает вероятность возникновения «эффекта резонанса» в силу изменения траекторий развития внешнеторговых, фискальных и денежно-кредитных индикаторов.

Разнонаправленный характер шоков связан с причинами и особенностями их возникновения. При этом необходимо учитывать, что они часто накладываются друг на друга, что приводит к мультиплицирующему эффекту. Санкционные войны и высокий уровень волатильности нефтяных котировок привели к тому, что в 2016 г. поступления экспортных таможенных пошлин по отношению к пиковому 2014 г. сократились с 4,6 трлн. руб. до 2,5 трлн. руб., а доля таможенных платежей в доходах бюджетной системы упала с 49,0 % до 32,7 % (таблица 1).

Таблица 1. Динамика таможенных поступлений в федеральный бюджет в 2006-2020 гг.

Год	Доходы бюджета, млрд. руб.		Таможенные платежи в бюджет, млрд. руб.		Доля таможенных платежей в доходах бюджета, %	Доля таможенных платежей в ВВП, %
	Нефтегазовые	Ненефтегазовые	Импорт	Экспорт		
2006	2943,5	3335,3	1895,8	918,4	45,6	12,3
2008	4389,4	4886,5	2859,3	1754,3	50,6	13,6
2010	3830,7	4474,7	2203,6	1546,8	52,1	10,0
2012	6453,2	6402,4	2310,3	4099,7	50,5	12,8
2014	7433,8	7063,1	2283,6	4637,1	49,0	11,7
2016	4844,0	8616,0	2316,9	2504,1	32,7	6,5
2018	9017,8	10436,6	2945,6	3025,7	31,2	6,6
2020	5235,2	13483,8	3444,0	1148,1	25,4	4,3

* Источник: составлено автором по: Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-služba-rossijskoj-federaczi> (дата обращения: 24.04.2021); Министерство Финансов РФ. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzhetadannye_s_1_yanvarya_2006_g (дата обращения: 20.04.2021)

- внутренние экономические (реформа налогообложения топливно-энергетического комплекса и девальвация национальной валюты);
- внутренние неэкономические (вступление России в ВТО, создание ЕАЭС) (таблица 2).

*Таблица 2. Группировка шоков по природе их возникновения и их влияния на устойчивость федерального бюджета**

Источники	Экзогенные	Эндогенные
Характер		
Экономические	1. Мировой финансовый кризис 2008 г. 2. Аномальная волатильность мировых цена на энергоресурсы	3. Девальвация национальной валюты в 2008 г. и 2014 г. 4. Реформирование налогообложения нефтяной отрасли
Неэкономические	5. Введение санкций в отношении РФ 6. Пандемия коронавируса	7. Вступление РФ в ВТО 8. Создание ЕАЭС

* Источник: составлено автором по результатам исследования

Следует отметить, что влияние шоков не всегда бывает негативным, как в случае с ростом мировых цен на энергоресурсы в 2011-2013 гг.

Воздействие других шоков на устойчивое развитие бюджетной системы также не так однозначно (рисунок 2).

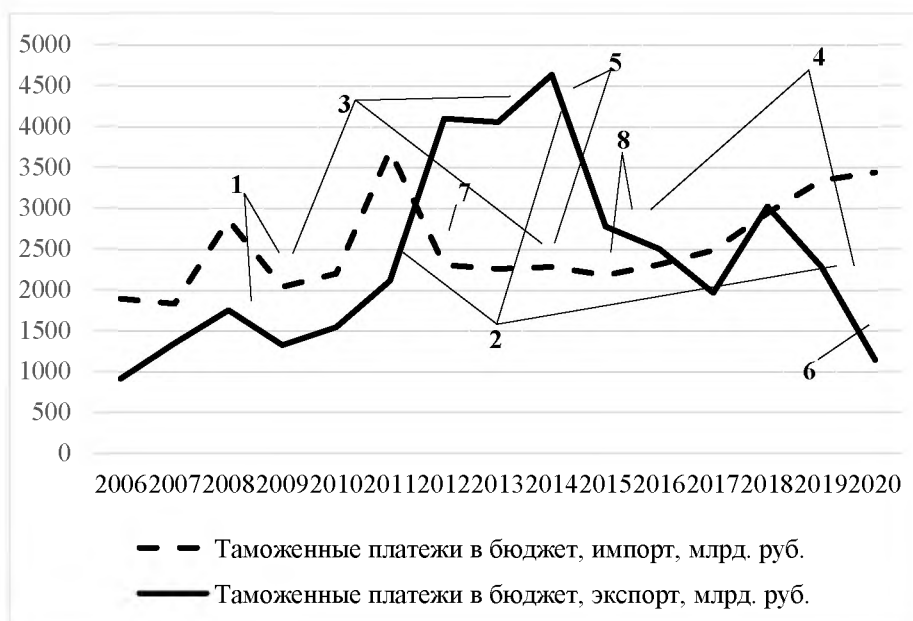


Рисунок 2. Влияние шоков на динамику поступлений таможенных платежей в доходы федерального бюджета, млрд. руб.*

*разработано автором на основе: Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL:<https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 24.04.2021).

Начало реформирования налогообложения нефтяной отрасли в 2015 г., связанное, в том числе, с образованием ЕАЭС, привело к перераспределению фискальной роли экспортных таможенных пошлин в пользу налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и введенного в 2019 г. налога на дополнительный доход. В результате доходы федерального бюджета практически не изменились, при этом сократилась зависимость от высокой волатильности нефтяных котировок, что уже в среднесрочной перспективе должно повысить предсказуемость его доходных параметров. Еще одним трендом, который необходимо учитывать, стало усиление классических протекционистских мер, связанных с минимизацией последствий коронавирусной пандемии и ростом локализации глобальных цепочек добавленной стоимости для повышения их устойчивости к разрывам и предотвращения подобных рисков в будущем.

Таким образом, на развитие федерального бюджета оказывают влияние

множество факторов различного характера, что предопределяет необходимость поиска комплексных и универсальных инструментов таможенно-тарифного регулирования, способных повысить уровень его доходов в условиях повышенной неопределенности.

В третьей главе «Стратегические приоритеты модернизации таможенно-тарифной политики как базового императива укрепления доходной части федерального бюджета» разработана экономико-математическая модель оценки фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования, предложен механизм формирования адаптивной бюджетно-налоговой политики, ориентированный на обеспечение устойчивого роста доходов федерального бюджета.

Изучение фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования, влияющих на развитие федерального бюджета, к которым относятся стабильность, надежность и адекватность, целесообразно проводить в рамках теории оптимальных путей модели Неймана. Применительно к бюджетно-налоговой системе уровень доходов федерального бюджета будет зависеть от степени синхронности реакций параметров в ответ на изменения в таможенно-тарифной политике.

Модель основана на определении следующих показателей:

– среднее значение абсолютного избыточного дохода от i -го инструмента таможенно-тарифного регулирования: $I = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T (\mu_{it} - \varphi_t)$,

– где μ_t φ_t – темпы роста ВВП и i -й налоговый доход в t -м году соответственно;

– T – длина ретроспективного набора данных.

– уровень изменчивости i -го налогового дохода: $V = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T |\mu_{it} - \varphi_t|$

– среднее значение относительного избыточного дохода от i -го финансового инструмента: $RI = I/\varphi$,

– где $\varphi = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T \varphi_t$.

Тогда если $RI > 0$, то фискальная траектория лежит выше траектории

экономического роста и имеется избыток налоговых поступлений и наоборот: если $RI < 0$, то происходит снижение доходов.

Формирование доходов бюджетной системы за счет таможенных платежей зависит от двух основных факторов: экономической активности, измеряемой через динамику ВВП и налоговой нагрузки, определяемой следующим образом:

$$q = \frac{T_{CD}}{k*TT}, \quad (1)$$

где T_{CD} – поступившие в бюджет таможенные пошлины;

TT – внешнеторговый оборот; k – среднегодовой обменный курс.

С учетом этого уровень синхронности таможенных поступлений и экономической активности можно оценить с помощью следующего уравнения регрессии, в котором разграничены эффекты налоговой базы и налогового бремени:

$$T_{CD} = \alpha + \beta q + \gamma GDP, \quad (2)$$

где GDP – показатель ВВП, α , β , γ – параметры модели.

По результатам исследования была получена следующая эконометрическая модель:

$$y = -5625,187 + 380,951q + 0,063 GDP \quad (3)$$

На ее основе были определены показатели, характеризующие синхронность таможенных поступлений в доходы федерального бюджета (таблица 3).

Таблица 3. Результаты моделирования синхронности таможенных поступлений в доходы федерального бюджета с темпами роста ВВП, %*

Поступления в бюджетную систему	Критерии	
	RI	V
Нефтегазовые доходы	29,03	8,92
Ненефтегазовые доходы	46,91	22,35
НДС на ввозимые товары	5,46	7,42
Ввозные пошлины	-12,31	9,28
Вывозные таможенные пошлины	74,01	10,68

* Источник: рассчитано автором на основе Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL:<https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 24.04.2021).

По показателю уровня изменчивости поступлений в бюджет (*V*) видно, что ненефтегазовые доходы тесно коррелируют с динамикой ВВП, а нефтегазовые в большей степени зависят от ценовой конъюнктуры на глобальных рынках сырья. Низкое значение относительных избыточных доходов (*RI*) по данной категории доходов связано с аккумуляцией части экспортной выручки в резервном фонде, что подтверждает максимальное значение по вывозным таможенным пошлинам (74,01 %).

С учетом полученных результатов таможенные поступления можно классифицировать на основе двух критериев: влияние на устойчивое развитие федерального бюджета и волатильность доходов (таблица 4).

Таблица 4. Классификация таможенных поступлений*

Устойчивость федерального бюджета	Волатильность	
	Низкая волатильность	Высокая волатильность
Влияющие на устойчивость	НДС на ввозимые товары	Вывозные таможенные пошлины
Не влияющие на устойчивость	Ввозные пошлины	–

* Источник: разработано автором на основе Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL:<https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 24.04.2021).

Ввозные таможенные пошлины оказались нечувствительными к экономическому росту, что подтверждает выводы о важности данного инструмента в реализации политики протекционизма и стимулировании развития импортозамещающих производств. С этим связана их низкая волатильность и слабый уровень влияния на доходы федерального бюджета.

Высокая изменчивость мировых нефтяных котировок оказали прямое воздействие на динамику поступлений экспортных таможенных пошлин, а их значительная фискальная роль обусловила наличие негативного эффекта на развитие федерального бюджета.

Предложенная модель анализа влияния таможенных платежей на формирование доходов федерального бюджета показала, что импортные таможенные пошлины не выполняют чисто фискальную функцию и зависят, в первую очередь, от политических императивов, поэтому их воздействие минимально, но оно может вырасти в долгосрочной перспективе. Экспортные таможенные пошлины обладают высокой волатильностью и играют важную фискальную роль, поэтому именно они обладают максимальным негативным эффектом. Однако, реформирование налогообложения нефтяной отрасли, связанное, прежде всего, с постепенной заменой экспортных таможенных пошлин налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья позволяет нейтрализовать данный отрицательный эффект.

Таким образом, предложенная модель определения фискальной роли таможенных поступлений может быть использована в качестве подготовительного шага для разработки рекомендаций по изменениям в таможенной политике государства с учетом существующих стратегических приоритетов.

Фискальный импульс позволяет определить характер бюджетно-налоговой политики и эффективность дискреционных решений, способствующих ускорению темпов экономического роста. Его расчет основан на оценке отклонений федерального бюджета по следующим компонентам: ВВП и ресурсных цен от своего тренда, а также значимых неперiodических операций. В общем виде фискальный импульс рассчитывается как:

$$FI_t = -(SB_t - SB_{t-1}) \quad (4)$$

где SB_t – это величина структурного баланса в момент времени t в процентах от трендового ВВП.

Полученные результаты показали, что максимальные значения фискальных импульсов, соответствующие проциклической политике, были в 2008-2009 гг., что связано с преодолениями последствий мирового финансового кризиса, тогда как в 2015 г. и 2018 г. значения показателей отрицательны, т.е. использование налоговых инструментов носило антициклический характер и это несмотря на то, что начиная с 2014 г. в российской экономике наблюдается стагнация и падение доходов населения (рисунок 3).

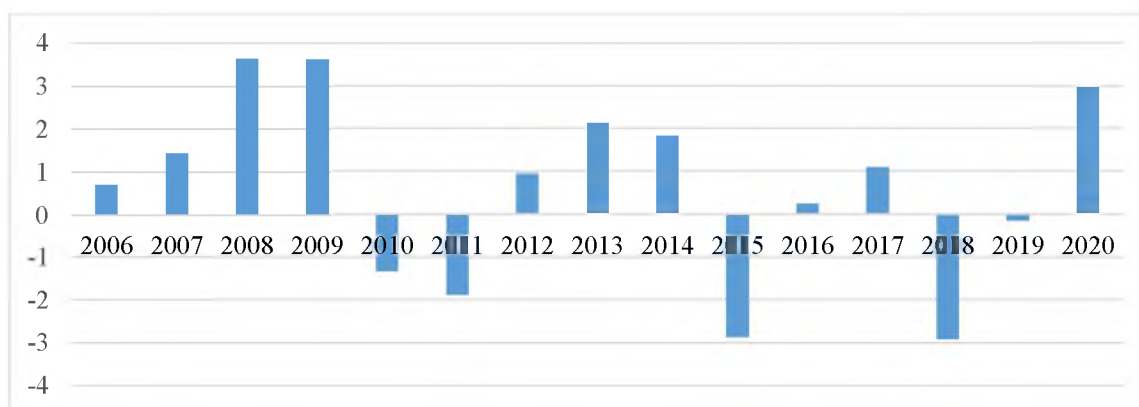


Рисунок 3. Динамика значений фискального импульса, ед.*

* рассчитано автором на основе: Министерство Финансов РФ. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ishpolnenii_federalnogo_byudzhetadannye_s_1_yanvarya_2006_g (дата обращения: 10.05.2021)

Для более точной оценки влияния фискальных инструментов на форсирование устойчивых темпов экономического роста и эффективность бюджетно-налоговой политики были рассчитаны следующие значения бюджетного мультипликатора: мгновенный мультипликатор – позволяет оценить динамику ВВП, вызванную дискреционными решениями в конкретный период; пиковый мультипликатор – дает возможность определить величину максимального эффекта в период N ; кумулятивный мультипликатор – показывает совокупный эффект влияния бюджетно-налоговой политики на экономический рост (таблица 5).

Таблица 5 – Результаты моделирования и оценки бюджетных мультипликаторов*

Мультипликатор	Формула	Значение	Коэффициент модели	Стандартная ошибка
Мгновенный	$IM = \frac{\Delta Y(t)}{\Delta G(t)}$	0,987	–	–
Пиковый	$PM = \max_n \frac{\Delta Y(t+N)}{\Delta G(t)}$	0,115	–	–
Кумулятивный	$CM = \frac{\sum_{j=0}^T \Delta Y(t+j)}{\sum_{j=0}^T \Delta G(t+j)}$	0,488	–	–
Влияние доходов на ВВП	–	–	0,018	0,020
Влияние расходов на ВВП	–	–	0,033	0,012
Влияние доходов на расходы	–	–	0,009	0,007

* Источник: рассчитано автором на основе Министерство Финансов РФ. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ishpolnenii_federalnogo_byudzheta_dannye_s_1_yanvarya_2006_g (дата обращения: 10.05.2021)

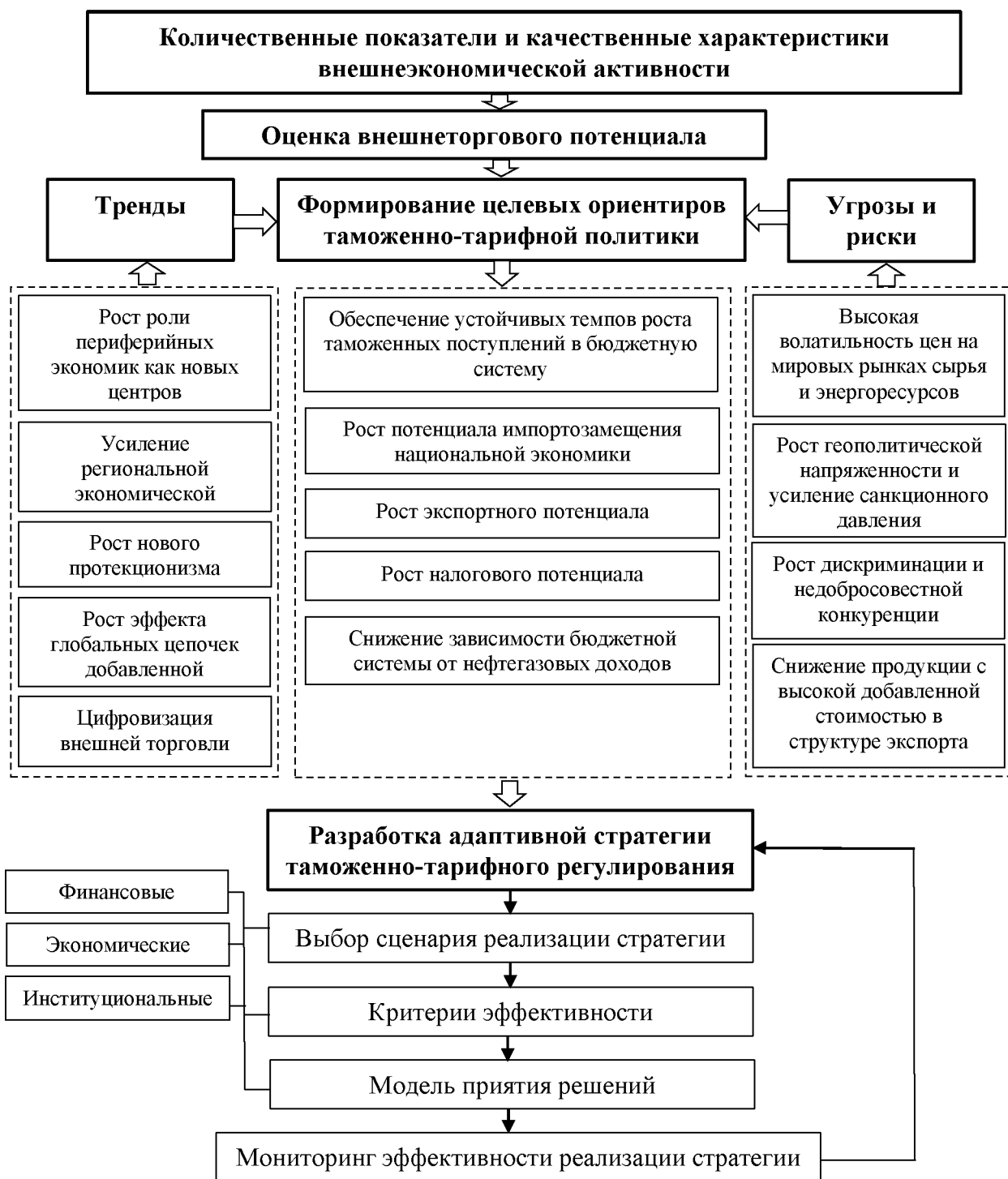
В полученных авторегрессионных моделях показатели стандартных ошибок велики относительно коэффициентов, а их значения демонстрируют, что бюджетные доходы и расходы определяют динамику ВВП на 1,8 % и 3,3 % соответственно. Оценки бюджетных мультипликаторов также свидетельствуют о том, что дискреционные решения государства практически не связаны с экономическим ростом как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. При этом значение мгновенного мультипликатора превышает показатель кумулятивного, то есть бюджетно-налоговая политика способствует формированию устойчивых темпов роста только в краткосрочном периоде при преодолении негативных последствий шоковых воздействий и постепенном затухании эффекта от дискреционных решений в долгосрочном. Фискальные импульсы в национальной экономике не оказывают того эффекта, на который рассчитывает правительство, что связано с рядом причин как объективного, так и субъективного характера.

В этой связи решение проблемы формирования эффективного фискального механизма противодействия негативным шоковым воздействиям посредством таможенно-тарифного регулирования возможно за счет поиска адаптивных инструментов, использование которых позволит

не только минимизировать последствия кризисных проявлений, но и будет способствовать формированию траекторий устойчивого роста доходов федерального бюджета.

Адаптивная таможенно-тарифная политика должна оперативно реагировать на экзогенные и эндогенные шоки и являться одним из основополагающих механизмов формирования доходной части федерального бюджета. Принципы ее функционирования основаны на необходимости трансформации инструментов таможенно-тарифного регулирования и учета глобальных трендов, сформировавшихся в мировой экономике, а именно: опережающий рост развивающихся стран по сравнению с развитыми, что позволяет рассматривать их как новые центры экономического влияния; наличие противоречивых тенденций, выраженных в усилении международной экономической интеграции с одной стороны и ростом «нового протекционизма» с другой; преобладание длинных цепочек добавленной стоимости на глобальных рынках высокотехнологичной продукции; цифровизация внешней торговли (рисунок 4).

Также необходимо учитывать существующие угрозы и потенциальные риски, влияние которых является разнонаправленным по периоду, характеру и силе воздействия. В результате стратегические приоритеты таможенно-тарифной политики в контексте устойчивого развития федерального бюджета должны обеспечить реализацию фискальной и регулирующей функций, что позволит активизировать эндогенные механизмы резистентности федерального бюджета к экзогенным шокам за счет укрепления налогового и экспортного потенциала экономики страны и снижению его зависимости от нефтегазовых доходов. Процесс разработки адаптивной стратегии таможенно-тарифного регулирования должен учитывать возможные варианты развития, а отбор оптимальных инструментов основываться на финансовых, экономических и институциональных критериях, что позволит учесть разноплановый характер бюджетно-налоговых отношений.



*Рисунок 4 – Механизм реализации таможенно-тарифной политики обеспечения роста доходов федерального бюджета**

*разработано автором по результатам исследования

Итоговая модель должна обеспечивать количественную и качественную оценку как самого процесса достижения запланированного уровня доходов федерального бюджета, так и трансформации таможенно-

тарифной политики в направлении реализации фискальной и регулирующей функций таможенных пошлин. Разработка такой модели должна включать формализацию целевых ориентиров количественного и качественного характера, достижение которых имеет заданный горизонт прогнозирования в интервале (5):

$$q_i^{\min}(t) \leq q_i(t) \leq q_i^{\max}(t), i = 1, 2, \dots, n. \quad (5)$$

где q_i – целевые значения индикативных показателей;

$[q^{\min}, q^{\max}]$ – предопределенные нижняя и верхняя границы интервала.

Тогда наиболее вероятные варианты развития ситуации $B(t)$ и траектории изменения целевых характеристик будут иметь вид (6):

$$Q(t) = M(B(t)), B(t) \subset B_0, t \in [0, T], \quad (6)$$

где M – модель, описывающая основные параметры и процессы функционирования федерального бюджета;

B – наиболее вероятный вариант развития федерального бюджета;

Q – совокупность траекторий развития и значений целевых характеристик; t – горизонт планирования.

Поиск оптимального варианта развития $U^*(t)$ с учетом отобранных индикаторов требует детерминирования заданных характеристик реализации стратегии S на основе анализа их волатильности. Для этого необходимо оценить уровень отклонений фактических значений от оптимальных траекторий, рассматривая их как функции возможных сценариев развития:

$$S = \sum_{i=1}^n S_i, \quad (7)$$

где

$$S_i = \begin{cases} 0, & \text{если } q_{\min j} \leq q_{\max j} \\ (q_{\min j} - \frac{q_i(T)^p g_{1i}}{m_i}), & \text{если } q_{\min j} > q_i(T) \\ (q_i(T) - \frac{q_{\max j}(T)^p g_{2i}}{m_i}), & \text{если } q_i(T) > q_{\max j} \end{cases} \quad (8)$$

где S_i – возможные потери, связанные с потенциальными отклонениями значений целевых ориентиров от запланированных траекторий на заданном горизонте;

g_{1i}, g_{2i} – средневзвешенные значения для коэффициентов i -го показателя.

Таким образом, предложенная формализация механизма таможенно-тарифной политики позволяет провести комплексную оценку влияния инструментов его реализации для учета динамических характеристик федерального бюджета, влияющих на уровень его доходов. Фискальная составляющая предполагает возможность прогнозирования поступлений в заданных горизонтах планирования с учетом потенциальных отклонений от оптимальных траекторий, вызванных внешними шоками. Регулирующая составляющая предполагает использование инструментов превентивного и проактивного характера, что дает возможность не только реагировать и адаптироваться под происходящие изменения, но и предупреждать их. Результатом станет рост доходов федерального бюджета за счет повышения его резистентности к воздействию экзогенных шоков.

В **заключении** представлены основные выводы и предложения по результатам исследования.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих научных работах:

Научные статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации

1. Беляев, А. С. Совершенствование инструментов таможенного администрирования в контексте повышения доходов федерального бюджета / А.С. Беляев // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2021. – № 2 (83). – С. 36-43 – 0,6 п.л.

2. Беляев, А. С. Перспективы упрощения процедур внешней торговли с учетом реализации фискальной функции таможенных пошлин / А.С. Беляев, Савцова А.В. // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2021. – № 3 (84). – С. 18-25. – 0,6 п.л. (авт. – 0,3 п.л.).

3. Беляев, А. С. Моделирование влияния таможенных платежей на устойчивое развитие бюджетной системы / А.С. Беляев, А.В. Савцова, Т.А.

Кулаговская, С.В. Зенченко // Финансовая экономика. – 2021. – № 7. – С. 5-9. – 0,5 п.л. (авт. – 0,2 п.л.).

4. Беляев, А. С. Налоговое регулирование внешнеторговых операций в системе международных таможенных отношений / А. С. Беляев // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2022. – № 1 (88). – С. 23-30. – 0,6 п.л.

5. Беляев, А. С. Некоторые аспекты механизма таможенно-тарифного регулирования в современных условиях в РФ и мире / А.С. Беляев // Russian journal of management. – 2022. – № 2. – С. 11-15. – 0,7 п.л. (авт. – 0,7 п.л.).

6. Беляев, А. С. Устойчивость бюджетной системы как вектор развития экономики / А.С. Беляев, А.В. Савцова // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 5. С.272-277.– 0,7 п.л. (авт. – 0,35 п.л.).

7. Беляев, А. С. Оценка рисков, влияющих на устойчивость бюджетной системы / А. С. Беляев, Т. А. Кулаговская // Финансовая экономика. – 2022. – № 7. – С. 245-247 – 0,6 п.л. (авт. – 0,3 п.л.).

8. Беляев, А. С. Приоритеты трансформации таможенно-тарифной политики в условиях санкционного давления / А. С. Беляев, В. А. Молодых // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2022. – № 4 (91). – С. 14-20. – 0,7 п.л. (авт. – 0,35 п.л.).

Научные статьи и тезисы докладов:

9. Беляев, А. С. К вопросу о роли таможенных платежей в формировании федерального бюджета / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы V-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2017. – С. 695-698. (0,2 п.л.).

10. Беляев, А. С. Нетарифное регулирование как ограничительная мера во внешней торговле / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы VI-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2018. – С. 395-398. (0,2 п.л.).

11. Беляев, А. С. К вопросу о проблемах организации внешнеэкономической деятельности в России и их влиянии на доходы федерального бюджета / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы VII-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2019. – С. 645-647. (0,2 п.л.).

12. Беляев, А. С. Использование современных цифровых и информационных технологий таможенными органами России / А.С. Беляев // Современные вызовы и реалии экономического развития России: Материалы VI Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2020. – С. 231-233. (0,3 п.л.).

13. Беляев, А. С. Оценка структуры экспорта Ставропольского края и

ее воздействия на доходы бюджетной системы / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы VIII-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2020. – С. 349-352. (0,3 п.л.).

14. Беляев, А.С. Таможенно-тарифная политика как фактор повышения конкурентоспособности российского экспорта / А.С. Беляев // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального экономического равновесия: Материалы VI Международной научно-практической конференции. – Уфа: Изд. НИЦ Вестник науки, 2021. – С. 21-26. (0,2 п.л.).

15. Беляев, А.С. Устойчивое развитие бюджетной системы в условиях повышенной волатильности нефтяных котировок / А.С. Беляев // Modern science and technology: Материалы IV Международной научно-практической конференции. – Петрозаводск: МЦНП «Новая наука», 2021. – С. 105-109. (0,2 п.л.).

16. Беляев, А.С. Минимизация рисков и негативного влияния торговых войн на устойчивое развитие бюджетной системы / А.С. Беляев // Advanced research: problems and new approaches: Материалы II Международной научно-практической конференции. – Петрозаводск: МЦНП «Новая наука», 2022. – С. 43-48. (0,2 п.л.).

17. Беляев, А.С. Адаптивная таможенно-тарифная политика устойчивого развития бюджетной системы / А.С. Беляев // Современные вызовы и реалии экономического развития России: Материалы VIII Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: СКФУ, 2022. – С. 28-34. (0,2 п.л.).

Работа выполнена в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Кулаговская Татьяна Анатольевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Финансы» ФГБОУ
ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»
Иванова Ольга Борисовна

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой
«Государственные и муниципальные
финансы» ФГБОУ ВО «Российский
государственный экономический
университет имени Г.В.Плеханова»
Косов Михаил Евгеньевич

Ведущая организация: ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет»

Защита диссертации состоится «1» ноября 2022 г. в 14.00 часов на заседании диссертационного совета 24.2.399.03 по экономическим наукам на базе ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, зал учёного совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной библиотеке ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» и на официальном сайте университета: www.nosu.ru.
Электронная версия автореферата размещена на официальном сайте ВАК Министерства науки и высшего образования РФ <https://vak.minobmauki.gov.ru>.

Отзывы на автореферат, заверенные печатью, просим направлять по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46. Диссертационный совет 24.2.399.03 Учёному секретарю.

Автореферат разослан « ___ » _____ 2022 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета 24.2.399.03
кандидат экономических наук, доцент

Алиса Васильевна Олисаева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Обеспечение целевых ориентиров социально-экономического развития страны невозможно без формирования траекторий устойчивого роста доходов федерального бюджета и наличия адаптивной бюджетной политики, способной эффективно реагировать на современные вызовы. Важную роль в обеспечении сбалансированности финансовой системы государства играют таможенные пошлины и сборы, что предопределяет высокое влияние экзогенных шоков экономического и неэкономического характера на рост волатильности поступлений в федеральный бюджет и, как следствие, негативное воздействие на его устойчивое развитие.

Необходимо учитывать, что реализация стратегических приоритетов российской экономики, связанных со структурной модернизацией, требуют значительной финансовой поддержки со стороны государства, что в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, связанных в том числе, с введением искусственных барьеров со стороны западных стран, делает российскую экономику более чувствительной к негативному воздействию экзогенных шоков. В силу этого обеспечение роста доходов федерального бюджета невозможно без формирования эффективной таможенно-тарифной политики, учитывающей не только динамику и структуру внешнеторговой деятельности, финансовых и инвестиционных потоков, но и существующий уровень различия в восприимчивости экономических агентов к шоковым импульсам.

Широкий спектр используемых инструментов таможенно-тарифного регулирования, многообразие целей, задач и механизмов их достижения, а также комплексный характер влияния внешнеэкономических отношений на доходы федерального бюджета, подчеркивает важность и актуальность выбранной темы исследования. Необходима разработка комплексного механизма повышения уровня резистентности бюджетной системы к

внешним шокам в условиях повышенной макроэкономической волатильности на основе использования инструментов таможенно-тарифного регулирования защитного и стимулирующего характера.

Степень научной разработанности проблемы. Фундаментальные положения теории государственных финансов и функционирования бюджетной системы заложены в работах П.В. Акинина, В.В. Гамукина, Л.С. Гринкевича, Н.А. Истомина, Е.А. Лойтера, И.В. Сугаровой, З.К. Тавбулатовой, А.А. Татуева, Т.Ш. Тиникашвили, Н.Х. Токаева. Специфика преодоления кризисных явлений в экономических системах изучалась западными исследователями такими как: Г. Броман, Н. Геммелл, М. Карлей, П. Кругман, Р. Масгрейв, Е. Хелпман, Дж. Элиот и др. Причины возникновения шоков и их влияние на доходы федерального бюджета рассмотрены в работах В.И. Авдийского, Е.А. Васильева, А.А. Песоцкого, В.К. Сенчагова.

Основные аспекты таможенного регулирования и подходы к его оптимизации исследовали такие авторы как: И.В. Гомон, А.В. Данильцев, И.И. Дюмулен, В.Е. Новиков, В.В. Орешкин, В.Ю. Пресняков, В.Г. Свинухов. Роль таможенно-тарифных инструментов в формировании долгосрочных траекторий развития федерального бюджета рассматривали в своих работах М.В. Аликаева, А.М. Либман, И.Е. Пелипась, А.А. Середа.

Данные исследования заложили теоретический и методологический фундамент для анализа процессов таможенно-тарифного регулирования и их роли в развитии системы государственных финансов. Однако резкий рост влияния экзогенных шоков на национальную экономику в последние годы показал, что существующие теории не позволяют в полной мере исследовать механизм их воздействия на доходы федерального бюджета и оценить эффективность использования инструментов таможенно-тарифного регулирования в решении данной проблемы.

Соответствие темы диссертации требованиям паспорта специальностей ВАК. Исследование проведено в рамках специальности

5.2.4. Финансы, п. 9 Паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки) – Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование, п. 11 Паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки) – Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов.

Цели и задачи исследования. Цель работы заключается в теоретическом анализе подходов и концепций устойчивого роста доходов федерального бюджета и разработке практических рекомендаций по использованию инструментов таможенно-тарифного регулирования нейтрализации негативных воздействия экзогенных шоков.

Необходимость достижения поставленной цели определила ряд взаимосвязанных задач, позволивших выстроить логику диссертации и ее структуру:

- исследовать и систематизировать инструменты таможенно-тарифного регулирования, стимулирующие адаптивные процессы повышения доходов федерального бюджета;
- определить специфику функционирования бюджета как открытой диссипативной системы, устойчивое развитие которой подразумевает необходимость формирования адаптивной государственной политики в ответ на негативное воздействие экзогенных шоков;
- оценить уровень волатильности таможенных поступлений в федеральный бюджет и ее резистентность к воздействию экзогенных и эндогенных шоков;
- разработать модель оценки фискальных свойств таможенно-тарифного регулирования и их роли в формировании адаптивной бюджетной политики;
- эмпирически обосновать стратегические приоритеты оптимизации бюджетной политики государства, максимизирующие эффекты от

реализации фискальной функции таможенных платежей;

- предложить концепцию повышения резистентности федерального бюджета к воздействию экзогенных шоков на основе использования адаптивных инструментов таможенно-тарифного регулирования.

Объектом исследования выступают инструменты таможенно-тарифной политики фискального и регулирующего характера.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения в сфере таможенно-тарифного регулирования, влияющие на формирование доходов федерального бюджета и обеспечивающие устойчивое развитие бюджетной системы.

Теоретической и методологической основой исследования являются фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых в области таможенно-тарифной и бюджетно-налоговой политики, позволившие систематизировать существующие и определить новые перспективные направления роста доходов федерального бюджета. В процессе работы использовались системный и компаративный анализ, экономико-статистические методы сбора и обработки информации, факторный и регрессионный анализ, методы математического моделирования.

Информационно-эмпирическая база основывается на федеральных нормативно-правовых актах, аналитических материалах и статистической информации Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы, Министерства финансов РФ, Федеральной службы государственной статистики России и других органов государственной власти. В работе использовались базы данных международных организаций и интеграционных объединений, таких как Евразийский экономический союз, Всемирный банк, Евразийский банк развития, Всемирная торговая организация, Организация экономического сотрудничества и развития.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования заключается в необходимости максимизации фискального эффекта и оптимизации регулирующих функций инструментов таможенно-тарифной политики как

базового условия обеспечения устойчивого роста доходов федерального бюджета в парадигме повышенной неопределенности.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Структурная перестройка глобальной системы внешнеэкономических отношений, связанная с ростом геополитической напряженности и торговыми войнами, привела к тому, что таможенно-тарифная политика стала ключевым механизмом обеспечения устойчивого развития бюджетной системы. Его успешная реализация требует обоснования экономических, регулятивных и правоприменительных целей использования таможенных платежей в заданных горизонтах планирования, где фискальная функция будет способствовать минимизации бюджетных рисков в краткосрочном периоде, а регулирующая позволит обеспечить достижение траектории устойчивого развития в долгосрочном периоде за счет укрепления финансового потенциала и обеспечения экономической безопасности страны в долгосрочном периоде.

2. Устойчивое развитие федерального бюджета заключается в способности адекватно реагировать на негативные шоковые воздействия, не отклоняясь в заданных пределах от оптимальной траектории развития. Поэтому в современных условиях, характеризующихся повышенной экзогенной волатильностью, необходима разработка комплексного инструментария дискреционной направленности, использование которого позволит учесть поливариантные траектории сетевых взаимодействий участников бюджетных отношений и минимизировать негативное воздействие внешних шоковых воздействий.

3. Результаты эмпирического анализа показали наличие разнонаправленного влияния шоков на устойчивое развитие бюджетной системы, вызванное причинами и особенностями их возникновения. Это предопределяет необходимость поиска унифицированных инструментов таможенно-тарифного регулирования, способных нейтрализовать негативный эффект экономического и неэкономического характера от

шоковых воздействий за счет повышения уровня резистентности финансовой подсистемы государства в условиях повышенной неопределенности, вызванной макроэкономической волатильностью.

4. Оценка фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования в контексте формирования доходной части федерального бюджета показала низкий уровень влияния импортных таможенных пошлин в связи с возрастанием роли политических императивов и факторов неэкономического характера. Поэтому механизм таможенно-тарифного регулирования должен минимизировать воздействие ценовой конъюнктуры на глобальных рынках сырья за счет нейтрализации негативного эффекта от экспортных таможенных пошлин, обусловленного их непредсказуемой динамикой и значительным удельным весом в доходах федерального бюджета.

5. Дискреционные решения государства практически не оказывают влияния на экономический рост в заданных горизонтах планирования, так как инструменты бюджетной политики способствуют формированию устойчивых темпов роста только в краткосрочном периоде. В этой связи актуализируется проблема минимизации негативных последствий шоковых воздействий за счет нейтрализации эффекта постепенного затухания от дискреционных решений при достижении долгосрочных целевых ориентиров. Для этого необходимо повысить эффективность фискальных импульсов за счет формирования адаптивной бюджетной политики, в основе которой будет лежать использование селективных инструментов таможенно-тарифного регулирования.

6. В современных условиях базовой предпосылкой роста доходов федерального бюджета является обеспечение реализации стратегических приоритетов социально-экономического развития страны за счет активизации эндогенных механизмов повышения резистентности бюджетной системы государства к экзогенным шокам. В этой связи, требуется разработка адаптивной таможенно-тарифной политики как ключевого

элемента укрепления доходной части федерального бюджета на основе использования инструментов превентивного и проактивного характера, способствующих укреплению налогового и экспортного потенциала национальной экономики и повышению резистентности федерального бюджета к негативным эффектам, вызванным высокой неопределенностью.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методологических подходов и их практической реализации по оптимизации использования инструментов таможенно-тарифного регулирования устойчивого роста доходов федерального бюджета и повышения уровня ее эндогенной резистентности к воздействию экзогенных шоков.

Научная новизна подтверждается следующими авторскими результатами, выносимыми на защиту:

- обоснован комплексный характер влияния таможенно-тарифного регулирования на формирование доходов федерального бюджета, где эффект фискальной функции проявляется в краткосрочном периоде, обеспечивая сбалансированность бюджета, а регулирующей – в долгосрочном, способствуя укреплению налогового потенциала, что позволило определить приоритеты развития финансовой системы государства в направлении укрепления ее доходной части;

- доказано, что «устойчивость» как характеристика бюджетной системы, формирует конкретную реакцию государства на основе поиска оптимального уровня адаптивности открытых систем, что позволило аргументировать необходимость регулирования доходов за счет своевременной и адекватной перестройки эндогенных процессов в ответ на экзогенные шоки;

- предложена методика анализа динамики таможенных поступлений, включающая оценку разнонаправленного влияния экзогенных и эндогенных шоков на изменение доходной части федерального бюджета, результаты применения которой показали наличие высокой волатильности вследствие низкого уровня диверсификации структуры экспорта и влияния шоков

неэкономического характера;

- разработана модель оценки фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования, основанная на концепции оптимальных траекторий и диагностике синхронности реакций экономических агентов и параметров федерального бюджета на внешние изменения, что позволило обосновать роль таможенных платежей в формировании адаптивной бюджетной политики за счет устранения дисбаланса интересов между государством и субъектами внешнеэкономической деятельности;

- выявлена специфика бюджетно-налоговой политики на федеральном уровне, основанная на детерминировании фискальных импульсов и бюджетных мультипликаторов, учет которой показывает низкую эффективность дискреционных решений государства, направленных на повышение резистентности бюджетной системы к шоковым воздействиям в краткосрочном периоде и формированию устойчивых траекторий развития в долгосрочном;

- предложен механизм повышения темпов роста доходов федерального бюджета на основе использования инструментов таможенно-тарифной политики превентивного и проактивного характера, реализация которого позволит повысить резистентность бюджетной системы государства к воздействию экзогенных шоков.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии методических основ и теоретических аспектов формирования эффективной таможенно-тарифной политики, направленной на рост доходов федерального бюджета в условиях повышенной волатильности макроэкономических систем и преодоления негативного влияния экзогенных шоков экономического и неэкономического характера.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в разработке рекомендаций прикладного характера в части трансформации таможенно-тарифной политики как необходимого условия укрепления

доходной части федерального бюджета. Предлагаемые меры позволят повысить эффективность инструментов государственного антикризисного управления при трансформации таможенной политики и антишокового регулирования. Полученные результаты могут быть использованы органами власти в процессе составления, утверждения и исполнения программ и стратегий, связанных с проблемами таможенно-тарифного регулирования, а также в образовательном процессе при подготовке бакалавров и магистров по экономическим направлениям.

Апробация результатов работы. Основные положения и выводы диссертационной работы были представлены и получили одобрение на следующих конференциях: V, VI, VII, VIII-я ежегодная научно-практическая конференция Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых «Университетская наука – региону» (г. Ставрополь, 2017, 2018, 2019, 2020 г.), Международная научно-практическая конференция «Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия» (г. Уфа, 2021), IV Международная научно-практическая конференция «Modern science and technology» (г. Петрозаводск, 2021 г.), XIII Международная научно-практическая конференция «Молодые экономисты – будущему России» (г. Ставрополь, 2021 г.), VI, VII и VIII Международная научно-практическая конференция «Современные вызовы и реалии экономического развития России» (г. Ставрополь, 2020 г., 2021 г., 2022 г.), II Международная научно-практическая конференция «Advanced research: problems and new approaches» (г. Петрозаводск, 2022 г.).

Публикации результатов исследования. По материалам исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 7,0 п.л. (авт. – 5,4 п.л.), в том числе 8 статей – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ.

Структура диссертационной работы. Диссертационная работа изложена на 180 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав,

заклучения, списка литературы (204 наименования) и приложений, включает 29 таблиц и 25 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность выбранной темы исследования, сформулированы цель и задачи, определены теоретико-методологическая и информационно-эмпирическая базы диссертационной работы, охарактеризована научная новизна, представлены основные положения, выносимые на защиту, отражены теоретическая и практическая значимость работы.

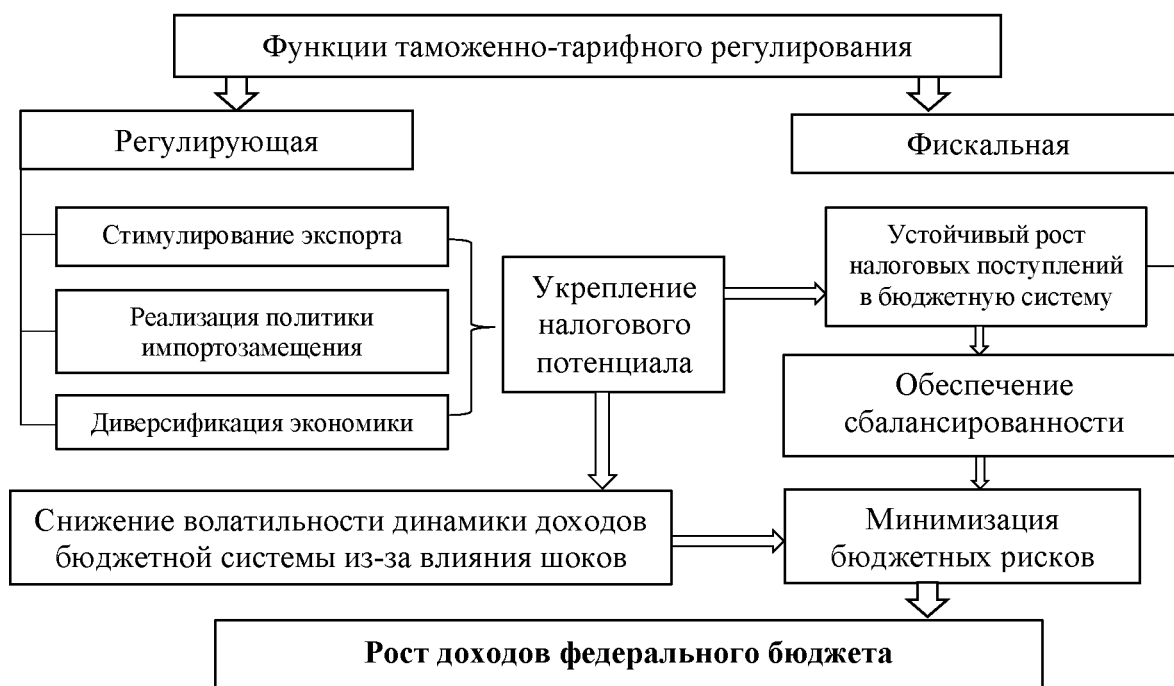
В **первой главе** «Теоретические основы развития федерального бюджета и формирования его доходной части» рассмотрены методологические основы и базовые детерминанты формирования доходов федерального бюджета, раскрыта роль таможенно-тарифного регулирования в обеспечении резистентности бюджетной системы к внешним шоковым воздействиям.

Противоречивость глобальных трендов, рост влияния наднациональных интеграционных институтов и объединений приводит к структурной перестройке действующих правил, норм и процедур, регламентирующих внешнеэкономическую деятельность и включению отдельных стран и макрорегионов в глобальные цепочки добавленной стоимости. Роль факторов неэкономического характера, связанных с ростом геополитической напряженности и торговыми войнами, также стремительно возрастает. Все это приводит к возникновению неопределенности и появлению экзогенных шоков, негативно влияющих на развитие национальной экономики в целом и федерального бюджета в частности.

В этой связи эффективная таможенно-тарифная политика должна адекватно реагировать на новые вызовы, обеспечивать возможность своевременного и непрерывного прогнозирования возможностей, рисков, траекторий и условий роста доходов федерального бюджета (рисунок 1).

В данном контексте цели таможенно-тарифной политики

целесообразно объединить в три группы: экономические, регулятивные и цели правоприменения. Это позволит рассмотреть инструменты таможенного регулирования в контексте укрепления доходной части федерального бюджета как в комплексе, так и с учетом специфики внешнеэкономических процессов, а также расширить горизонты планирования и более точно определить роль фискальной и регулирующей функций.



*Рисунок 1. Функции таможенно-тарифного регулирования в обеспечении роста доходов федерального бюджета**

*разработано автором

Фискальная функция таможенно-тарифного регулирования прямо воздействует на доходы федерального бюджета в краткосрочном периоде и способствует минимизации бюджетных рисков. В долгосрочной перспективе важную роль играет укрепление налогового потенциала, основанного на регулирующей функции. При этом необходимо учитывать, что инструменты таможенно-тарифной политики активно используются для формирования экономической и социальной безопасности страны, вариативность которых связана с формированием глобальных трендов в мировой экономике: обострением глобальной конкуренции с одной стороны и появлением

«нового протекционизма» с другой. Поэтому в качестве базовых критериев развития бюджетной системы и параметров их оценки будет выступать достижение целей долгосрочного социально-экономического развития РФ, таких как импортозамещение, повышение конкурентоспособности отечественной продукции на глобальных рынках за счет диверсификации экономики. Основопологающим индикатором развития будет являться минимизация негативного ущерба от экзогенных и эндогенных шоков, выраженное в резком падении фискальных поступлений.

Бюджет, являясь базовым институтом функционирования государства, в силу специфики выполняемых задач должен рассматриваться как открытая диссипативная система, эффективность функционирования которой проявляется в сохранении траекторий устойчивого развития в условиях повышенной макроэкономической волатильности и негативных шоковых воздействий. В этой связи особую важность приобретает анализ «устойчивости» как важной характеристики федерального бюджета, определяющей конкретную реакцию финансовой подсистемы государства на повышенную макроэкономическую волатильность. Случайный характер шоков и непредсказуемость последствий являются базовыми причинами отклонения траектории экономической системы от существующего тренда, поэтому анализ устойчивого развития федерального бюджета не может проводиться на основе универсальной статичной или динамичной модели с жестко детерминированным набором критериев. Также необходимо учитывать, что участники бюджетных отношений создают поливариантные структуры сетевых взаимодействий, которые развиваются и могут резко изменяться в случае шоковых воздействий. В результате теоретико-методологическое обоснование формирования устойчивых траекторий роста доходов федерального бюджета не может быть однозначно определено с использованием математически сформулированных теорий или алгоритмов, основанных на фиксированных соотношениях элементов системы, включая стохастические вариации.

Таким образом, укрепление доходной части федерального бюджета требует оценки его резистентности к экзогенным шокам в условиях неопределенности, непредсказуемости и хаотичном характере прогнозных сценариев, а также разработки и поиска таких инструментов дискреционного характера, которые будут эффективны в краткосрочном периоде для нейтрализации негативных шоковых воздействий и способствовать сбалансированному развитию федерального бюджета в долгосрочном периоде.

С учетом этого были выделены пять критериев, определяющих резистентность бюджетной системы, и, в совокупности, позволяющих проанализировать структуру системы и реакции на шоковые воздействия:

- наличие детерминированной границы между экзогенными факторами и эндогенной средой, формирующей реакции федерального бюджета на внешние изменения;
- возможность однозначно определить компоненты бюджетной системы, что позволяет оценить ее эмерджентность;
- сопоставимость элементов бюджета, связанных с реализацией фискальной функции, по отношению к регулирующей функции;
- возможность формализации подсистемы федерального бюджета с помощью унифицированных параметров, что позволит учитывать динамические характеристики бюджетной системы;
- стремление бюджетной системы в долгосрочном периоде к состоянию стационарного равновесия, что позволяет определить фиксированные соотношения системных переменных.

Теоретико-методологическое обоснование инструментов бюджетно-налоговой политики, основанное на данных критериях, позволяет сделать анализ формирования доходной части федерального бюджета более комплексным. Для этого требуется расширение классических макроэкономических подходов и аксиоматики теории рисков, так как формирование системы публичных финансов и бюджетно-налоговой

политики находится под влиянием факторов неэкономического характера: политического, социального, институционального. В результате это позволит адекватно оценить уровень резистентности бюджетной системы к шоковым воздействиям и определить оптимальный набор инструментов для преодоления кризисных последствий.

Во **второй главе** «Оценка эффективности таможенно-тарифного регулирования доходов федерального бюджета» проведен анализ влияния экзогенных и эндогенных шоков на динамику и волатильность таможенных поступлений в федеральный бюджет, рассмотрены ключевые аспекты трансформации таможенно-тарифной политики.

Сложность взаимодействия по уровням бюджетной системы предопределяет неоднородность и поливариантность влияния экзогенных шоков, что усложняет поиск адекватных мер для минимизации негативно ущерба. Также необходимо учитывать, что федеральный и консолидированные бюджеты субъектов РФ весьма различаются по своей резистентности, что повышает вероятность возникновения «эффекта резонанса» в силу изменения траекторий развития внешнеторговых, фискальных и денежно-кредитных индикаторов.

Разнонаправленный характер шоков связан с причинами и особенностями их возникновения. При этом необходимо учитывать, что они часто накладываются друг на друга, что приводит к мультиплицирующему эффекту. Санкционные войны и высокий уровень волатильности нефтяных котировок привели к тому, что в 2016 г. поступления экспортных таможенных пошлин по отношению к пиковому 2014 г. сократились с 4,6 трлн. руб. до 2,5 трлн. руб., а доля таможенных платежей в доходах бюджетной системы упала с 49,0 % до 32,7 % (таблица 1).

Таблица 1. Динамика таможенных поступлений в федеральный бюджет в 2006-2020 гг.

Год	Доходы бюджета, млрд. руб.		Таможенные платежи в бюджет, млрд. руб.		Доля таможенных платежей в доходах бюджета, %	Доля таможенных платежей в ВВП, %
	Нефтегазовые	Ненефтегазовые	Импорт	Экспорт		
2006	2943,5	3335,3	1895,8	918,4	45,6	12,3
2008	4389,4	4886,5	2859,3	1754,3	50,6	13,6
2010	3830,7	4474,7	2203,6	1546,8	52,1	10,0
2012	6453,2	6402,4	2310,3	4099,7	50,5	12,8
2014	7433,8	7063,1	2283,6	4637,1	49,0	11,7
2016	4844,0	8616,0	2316,9	2504,1	32,7	6,5
2018	9017,8	10436,6	2945,6	3025,7	31,2	6,6
2020	5235,2	13483,8	3444,0	1148,1	25,4	4,3

* Источник: составлено автором по: Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczi> (дата обращения: 24.04.2021); Министерство Финансов РФ. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_dannye_s_1_yanvarya_2006_g (дата обращения: 20.04.2021)

- внутренние экономические (реформа налогообложения топливно-энергетического комплекса и девальвация национальной валюты);
- внутренние неэкономические (вступление России в ВТО, создание ЕАЭС) (таблица 2).

*Таблица 2. Группировка шоков по природе их возникновения и их влияния на устойчивость федерального бюджета**

Источник / Характер	Экзогенные	Эндогенные
Экономические	1. Мировой финансовый кризис 2008 г. 2. Аномальная волатильность мировых цена на энергоресурсы	3. Девальвация национальной валюты в 2008 г. и 2014 г. 4. Реформирование налогообложения нефтяной отрасли
Неэкономические	5. Введение санкций в отношении РФ 6. Пандемия коронавируса	7. Вступление РФ в ВТО 8. Создание ЕАЭС

* Источник: составлено автором по результатам исследования

Следует отметить, что влияние шоков не всегда бывает негативным, как в случае с ростом мировых цен на энергоресурсы в 2011-2013 гг.

Воздействие других шоков на устойчивое развитие бюджетной системы также не так однозначно (рисунок 2).

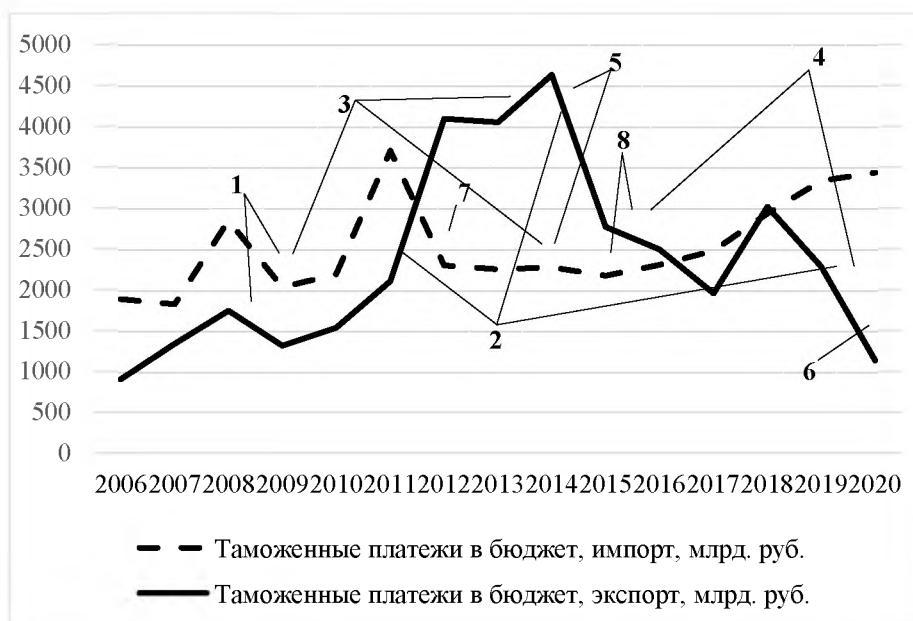


Рисунок 2. Влияние шоков на динамику поступлений таможенных платежей в доходы федерального бюджета, млрд. руб.*

*разработано автором на основе: Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL:<https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 24.04.2021).

Начало реформирования налогообложения нефтяной отрасли в 2015 г., связанное, в том числе, с образованием ЕАЭС, привело к перераспределению фискальной роли экспортных таможенных пошлин в пользу налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и введенного в 2019 г. налога на дополнительный доход. В результате доходы федерального бюджета практически не изменились, при этом сократилась зависимость от высокой волатильности нефтяных котировок, что уже в среднесрочной перспективе должно повысить предсказуемость его доходных параметров. Еще одним трендом, который необходимо учитывать, стало усиление классических протекционистских мер, связанных с минимизацией последствий коронавирусной пандемии и ростом локализации глобальных цепочек добавленной стоимости для повышения их устойчивости к разрывам и предотвращения подобных рисков в будущем.

Таким образом, на развитие федерального бюджета оказывают влияние

множество факторов различного характера, что предопределяет необходимость поиска комплексных и универсальных инструментов таможенно-тарифного регулирования, способных повысить уровень его доходов в условиях повышенной неопределенности.

В третьей главе «Стратегические приоритеты модернизации таможенно-тарифной политики как базового императива укрепления доходной части федерального бюджета» разработана экономико-математическая модель оценки фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования, предложен механизм формирования адаптивной бюджетно-налоговой политики, ориентированный на обеспечение устойчивого роста доходов федерального бюджета.

Изучение фискальных свойств инструментов таможенно-тарифного регулирования, влияющих на развитие федерального бюджета, к которым относятся стабильность, надежность и адекватность, целесообразно проводить в рамках теории оптимальных путей модели Неймана. Применительно к бюджетно-налоговой системе уровень доходов федерального бюджета будет зависеть от степени синхронности реакций параметров в ответ на изменения в таможенно-тарифной политике.

Модель основана на определении следующих показателей:

– среднее значение абсолютного избыточного дохода от i -го инструмента таможенно-тарифного регулирования: $I = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T (\mu_{it} - \varphi_t)$,

– где μ_t φ_t – темпы роста ВВП и i -й налоговый доход в t -м году соответственно;

– T – длина ретроспективного набора данных.

– уровень изменчивости i -го налогового дохода: $V = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T |\mu_{it} - \varphi_t|$

– среднее значение относительного избыточного дохода от i -го финансового инструмента: $RI = I/\varphi$,

– где $\varphi = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T \varphi_t$.

Тогда если $RI > 0$, то фискальная траектория лежит выше траектории

экономического роста и имеется избыток налоговых поступлений и наоборот: если $RI < 0$, то происходит снижение доходов.

Формирование доходов бюджетной системы за счет таможенных платежей зависит от двух основных факторов: экономической активности, измеряемой через динамику ВВП и налоговой нагрузки, определяемой следующим образом:

$$q = \frac{T_{CD}}{k*TT}, \quad (1)$$

где T_{CD} – поступившие в бюджет таможенные пошлины;

TT – внешнеторговый оборот; k – среднегодовой обменный курс.

С учетом этого уровень синхронности таможенных поступлений и экономической активности можно оценить с помощью следующего уравнения регрессии, в котором разграничены эффекты налоговой базы и налогового бремени:

$$T_{CD} = \alpha + \beta q + \gamma GDP, \quad (2)$$

где GDP – показатель ВВП, α , β , γ – параметры модели.

По результатам исследования была получена следующая эконометрическая модель:

$$y = -5625,187 + 380,951q + 0,063 GDP \quad (3)$$

На ее основе были определены показатели, характеризующие синхронность таможенных поступлений в доходы федерального бюджета (таблица 3).

Таблица 3. Результаты моделирования синхронности таможенных поступлений в доходы федерального бюджета с темпами роста ВВП, %*

Поступления в бюджетную систему	Критерии	
	RI	V
Нефтегазовые доходы	29,03	8,92
Ненефтегазовые доходы	46,91	22,35
НДС на ввозимые товары	5,46	7,42
Ввозные пошлины	-12,31	9,28
Вывозные таможенные пошлины	74,01	10,68

* Источник: рассчитано автором на основе Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 24.04.2021).

По показателю уровня изменчивости поступлений в бюджет (*V*) видно, что ненефтегазовые доходы тесно коррелируют с динамикой ВВП, а нефтегазовые в большей степени зависят от ценовой конъюнктуры на глобальных рынках сырья. Низкое значение относительных избыточных доходов (*RI*) по данной категории доходов связано с аккумуляцией части экспортной выручки в резервном фонде, что подтверждает максимальное значение по вывозным таможенным пошлинам (74,01 %).

С учетом полученных результатов таможенные поступления можно классифицировать на основе двух критериев: влияние на устойчивое развитие федерального бюджета и волатильность доходов (таблица 4).

Таблица 4. Классификация таможенных поступлений*

Устойчивость федерального бюджета	Волатильность	
	Низкая волатильность	Высокая волатильность
Влияющие на устойчивость	НДС на ввозимые товары	Вывозные таможенные пошлины
Не влияющие на устойчивость	Ввозные пошлины	–

* Источник: разработано автором на основе Таможенная служба Российской Федерации. Ежегодный сборник [Электронный ресурс]. – URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 24.04.2021).

Ввозные таможенные пошлины оказались нечувствительными к экономическому росту, что подтверждает выводы о важности данного инструмента в реализации политики протекционизма и стимулировании развития импортозамещающих производств. С этим связана их низкая волатильность и слабый уровень влияния на доходы федерального бюджета.

Высокая изменчивость мировых нефтяных котировок оказали прямое воздействие на динамику поступлений экспортных таможенных пошлин, а их значительная фискальная роль обусловила наличие негативного эффекта на развитие федерального бюджета.

Предложенная модель анализа влияния таможенных платежей на формирование доходов федерального бюджета показала, что импортные таможенные пошлины не выполняют чисто фискальную функцию и зависят, в первую очередь, от политических императивов, поэтому их воздействие минимально, но оно может вырасти в долгосрочной перспективе. Экспортные таможенные пошлины обладают высокой волатильностью и играют важную фискальную роль, поэтому именно они обладают максимальным негативным эффектом. Однако, реформирование налогообложения нефтяной отрасли, связанное, прежде всего, с постепенной заменой экспортных таможенных пошлин налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья позволяет нейтрализовать данный отрицательный эффект.

Таким образом, предложенная модель определения фискальной роли таможенных поступлений может быть использована в качестве подготовительного шага для разработки рекомендаций по изменениям в таможенной политике государства с учетом существующих стратегических приоритетов.

Фискальный импульс позволяет определить характер бюджетно-налоговой политики и эффективность дискреционных решений, способствующих ускорению темпов экономического роста. Его расчет основан на оценке отклонений федерального бюджета по следующим компонентам: ВВП и ресурсных цен от своего тренда, а также значимых неперiodических операций. В общем виде фискальный импульс рассчитывается как:

$$FI_t = -(SB_t - SB_{t-1}) \quad (4)$$

где SB_t – это величина структурного баланса в момент времени t в процентах от трендового ВВП.

Полученные результаты показали, что максимальные значения фискальных импульсов, соответствующие проциклической политике, были в 2008-2009 гг., что связано с преодолениями последствий мирового финансового кризиса, тогда как в 2015 г. и 2018 г. значения показателей отрицательны, т.е. использование налоговых инструментов носило антициклический характер и это несмотря на то, что начиная с 2014 г. в российской экономике наблюдается стагнация и падение доходов населения (рисунок 3).

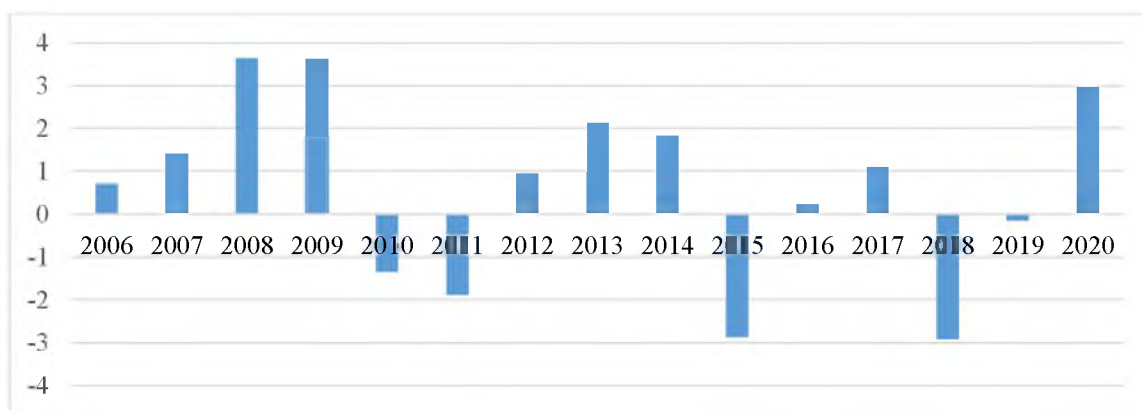


Рисунок 3. Динамика значений фискального импульса, ед.*

* рассчитано автором на основе: Министерство Финансов РФ. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ishpolnenii_federalnogo_byudzhetadannye_s_1_yanvarya_2006_g (дата обращения: 10.05.2021)

Для более точной оценки влияния фискальных инструментов на форсирование устойчивых темпов экономического роста и эффективность бюджетно-налоговой политики были рассчитаны следующие значения бюджетного мультипликатора: мгновенный мультипликатор – позволяет оценить динамику ВВП, вызванную дискреционными решениями в конкретный период; пиковый мультипликатор – дает возможность определить величину максимального эффекта в период N ; кумулятивный мультипликатор – показывает совокупный эффект влияния бюджетно-налоговой политики на экономический рост (таблица 5).

Таблица 5 – Результаты моделирования и оценки бюджетных мультипликаторов*

Мультипликатор	Формула	Значение	Коэффициент модели	Стандартная ошибка
Мгновенный	$IM = \frac{\Delta Y(t)}{\Delta G(t)}$	0,987	–	–
Пиковый	$PM = \max_n \frac{\Delta Y(t+N)}{\Delta G(t)}$	0,115	–	–
Кумулятивный	$CM = \frac{\sum_{j=0}^T \Delta Y(t+j)}{\sum_{j=0}^T \Delta G(t+j)}$	0,488	–	–
Влияние доходов на ВВП	–	–	0,018	0,020
Влияние расходов на ВВП	–	–	0,033	0,012
Влияние доходов на расходы	–	–	0,009	0,007

* Источник: рассчитано автором на основе Министерство Финансов РФ. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ishpolnenii_federalnogo_byudzheta_dannye_s_1_yanvarya_2006_g (дата обращения: 10.05.2021)

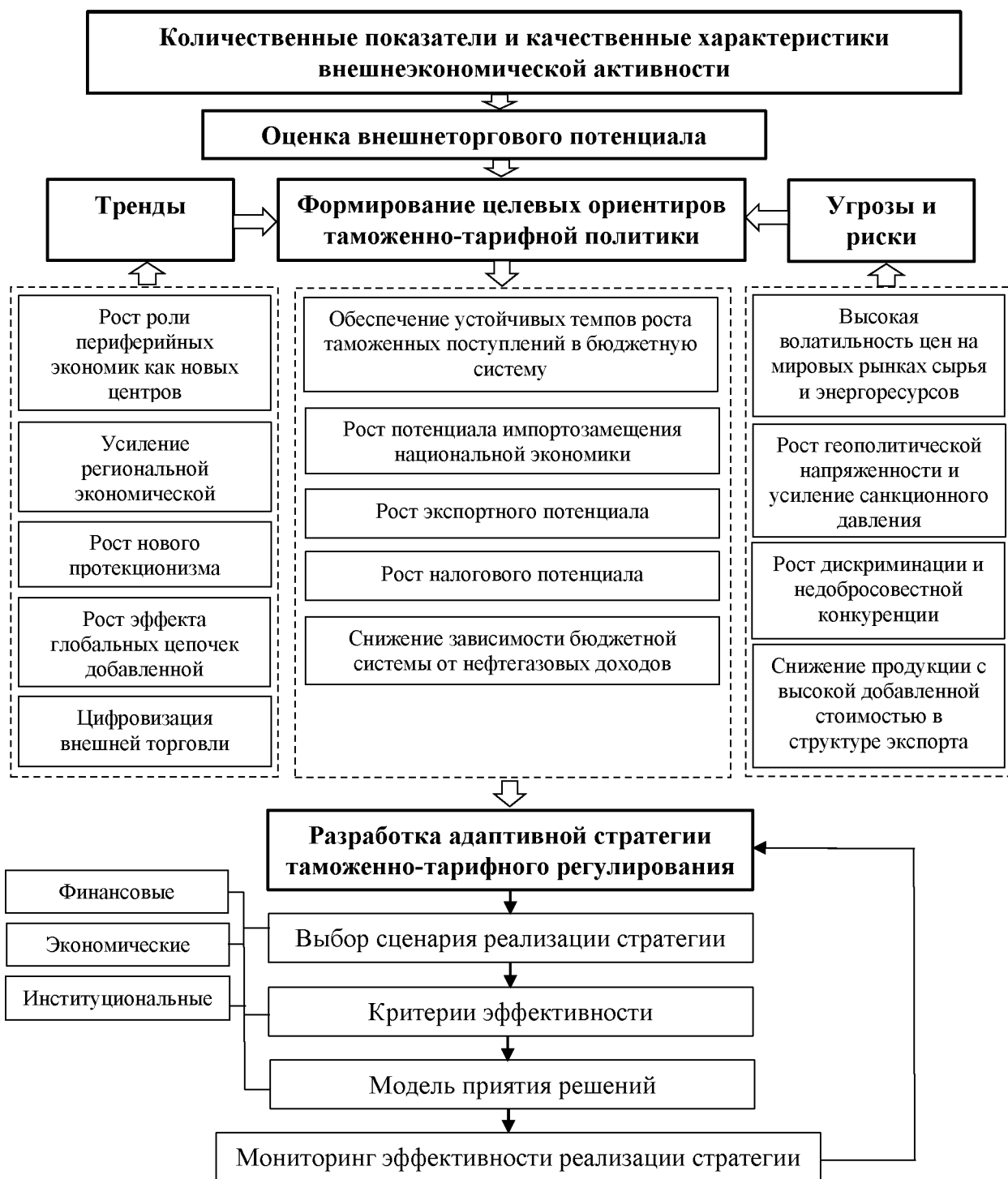
В полученных авторегрессионных моделях показатели стандартных ошибок велики относительно коэффициентов, а их значения демонстрируют, что бюджетные доходы и расходы определяют динамику ВВП на 1,8 % и 3,3 % соответственно. Оценки бюджетных мультипликаторов также свидетельствуют о том, что дискреционные решения государства практически не связаны с экономическим ростом как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. При этом значение мгновенного мультипликатора превышает показатель кумулятивного, то есть бюджетно-налоговая политика способствует формированию устойчивых темпов роста только в краткосрочном периоде при преодолении негативных последствий шоковых воздействий и постепенном затухании эффекта от дискреционных решений в долгосрочном. Фискальные импульсы в национальной экономике не оказывают того эффекта, на который рассчитывает правительство, что связано с рядом причин как объективного, так и субъективного характера.

В этой связи решение проблемы формирования эффективного фискального механизма противодействия негативным шоковым воздействиям посредством таможенно-тарифного регулирования возможно за счет поиска адаптивных инструментов, использование которых позволит

не только минимизировать последствия кризисных проявлений, но и будет способствовать формированию траекторий устойчивого роста доходов федерального бюджета.

Адаптивная таможенно-тарифная политика должна оперативно реагировать на экзогенные и эндогенные шоки и являться одним из основополагающих механизмов формирования доходной части федерального бюджета. Принципы ее функционирования основаны на необходимости трансформации инструментов таможенно-тарифного регулирования и учета глобальных трендов, сформировавшихся в мировой экономике, а именно: опережающий рост развивающихся стран по сравнению с развитыми, что позволяет рассматривать их как новые центры экономического влияния; наличие противоречивых тенденций, выраженных в усилении международной экономической интеграции с одной стороны и ростом «нового протекционизма» с другой; преобладание длинных цепочек добавленной стоимости на глобальных рынках высокотехнологичной продукции; цифровизация внешней торговли (рисунок 4).

Также необходимо учитывать существующие угрозы и потенциальные риски, влияние которых является разнонаправленным по периоду, характеру и силе воздействия. В результате стратегические приоритеты таможенно-тарифной политики в контексте устойчивого развития федерального бюджета должны обеспечить реализацию фискальной и регулирующей функций, что позволит активизировать эндогенные механизмы резистентности федерального бюджета к экзогенным шокам за счет укрепления налогового и экспортного потенциала экономики страны и снижению его зависимости от нефтегазовых доходов. Процесс разработки адаптивной стратегии таможенно-тарифного регулирования должен учитывать возможные варианты развития, а отбор оптимальных инструментов основываться на финансовых, экономических и институциональных критериях, что позволит учесть разноплановый характер бюджетно-налоговых отношений.



*Рисунок 4 – Механизм реализации таможенно-тарифной политики обеспечения роста доходов федерального бюджета**

*разработано автором по результатам исследования

Итоговая модель должна обеспечивать количественную и качественную оценку как самого процесса достижения запланированного уровня доходов федерального бюджета, так и трансформации таможенно-

тарифной политики в направлении реализации фискальной и регулирующей функций таможенных пошлин. Разработка такой модели должна включать формализацию целевых ориентиров количественного и качественного характера, достижение которых имеет заданный горизонт прогнозирования в интервале (5):

$$q_i^{\min}(t) \leq q_i(t) \leq q_i^{\max}(t), i = 1, 2, \dots, n. \quad (5)$$

где q_i – целевые значения индикативных показателей;

$[q^{\min}, q^{\max}]$ – предопределенные нижняя и верхняя границы интервала.

Тогда наиболее вероятные варианты развития ситуации $B(t)$ и траектории изменения целевых характеристик будут иметь вид (6):

$$Q(t) = M(B(t)), B(t) \subset B_0, t \in [0, T], \quad (6)$$

где M – модель, описывающая основные параметры и процессы функционирования федерального бюджета;

B – наиболее вероятный вариант развития федерального бюджета;

Q – совокупность траекторий развития и значений целевых характеристик; t – горизонт планирования.

Поиск оптимального варианта развития $U^*(t)$ с учетом отобранных индикаторов требует детерминирования заданных характеристик реализации стратегии S на основе анализа их волатильности. Для этого необходимо оценить уровень отклонений фактических значений от оптимальных траекторий, рассматривая их как функции возможных сценариев развития:

$$S = \sum_{i=1}^n S_i, \quad (7)$$

где

$$S_i = \begin{cases} 0, & \text{если } q_{\min j} \leq q_{\max j} \\ (q_{\min j} - \frac{q_i(T)^p g_{1i}}{m_i}), & \text{если } q_{\min j} > q_i(T) \\ (q_i(T) - \frac{q_{\max j}(T)^p g_{2i}}{m_i}), & \text{если } q_i(T) > q_{\max j} \end{cases} \quad (8)$$

где S_i – возможные потери, связанные с потенциальными отклонениями значений целевых ориентиров от запланированных траекторий на заданном горизонте;

g_{1i}, g_{2i} – средневзвешенные значения для коэффициентов i -го показателя.

Таким образом, предложенная формализация механизма таможенно-тарифной политики позволяет провести комплексную оценку влияния инструментов его реализации для учета динамических характеристик федерального бюджета, влияющих на уровень его доходов. Фискальная составляющая предполагает возможность прогнозирования поступлений в заданных горизонтах планирования с учетом потенциальных отклонений от оптимальных траекторий, вызванных внешними шоками. Регулирующая составляющая предполагает использование инструментов превентивного и проактивного характера, что дает возможность не только реагировать и адаптироваться под происходящие изменения, но и предупреждать их. Результатом станет рост доходов федерального бюджета за счет повышения его резистентности к воздействию экзогенных шоков.

В **заключении** представлены основные выводы и предложения по результатам исследования.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих научных работах:

Научные статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации

1. Беляев, А. С. Совершенствование инструментов таможенного администрирования в контексте повышения доходов федерального бюджета / А.С. Беляев // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2021. – № 2 (83). – С. 36-43 – 0,6 п.л.

2. Беляев, А. С. Перспективы упрощения процедур внешней торговли с учетом реализации фискальной функции таможенных пошлин / А.С. Беляев, Савцова А.В. // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2021. – № 3 (84). – С. 18-25. – 0,6 п.л. (авт. – 0,3 п.л.).

3. Беляев, А. С. Моделирование влияния таможенных платежей на устойчивое развитие бюджетной системы / А.С. Беляев, А.В. Савцова, Т.А.

Кулаговская, С.В. Зенченко // Финансовая экономика. – 2021. – № 7. – С. 5-9. – 0,5 п.л. (авт. – 0,2 п.л.).

4. Беляев, А. С. Налоговое регулирование внешнеторговых операций в системе международных таможенных отношений / А. С. Беляев // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2022. – № 1 (88). – С. 23-30. – 0,6 п.л.

5. Беляев, А. С. Некоторые аспекты механизма таможенно-тарифного регулирования в современных условиях в РФ и мире / А.С. Беляев // Russian journal of management. – 2022. – № 2. – С. 11-15. – 0,7 п.л. (авт. – 0,7 п.л.).

6. Беляев, А. С. Устойчивость бюджетной системы как вектор развития экономики / А.С. Беляев, А.В. Савцова // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 5. С.272-277.– 0,7 п.л. (авт. – 0,35 п.л.).

7. Беляев, А. С. Оценка рисков, влияющих на устойчивость бюджетной системы / А. С. Беляев, Т. А. Кулаговская // Финансовая экономика. – 2022. – № 7. – С. 245-247 – 0,6 п.л. (авт. – 0,3 п.л.).

8. Беляев, А. С. Приоритеты трансформации таможенно-тарифной политики в условиях санкционного давления / А. С. Беляев, В. А. Молодых // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2022. – № 4 (91). – С. 14-20. – 0,7 п.л. (авт. – 0,35 п.л.).

Научные статьи и тезисы докладов:

9. Беляев, А. С. К вопросу о роли таможенных платежей в формировании федерального бюджета / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы V-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2017. – С. 695-698. (0,2 п.л.).

10. Беляев, А. С. Нетарифное регулирование как ограничительная мера во внешней торговле / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы VI-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2018. – С. 395-398. (0,2 п.л.).

11. Беляев, А. С. К вопросу о проблемах организации внешнеэкономической деятельности в России и их влиянии на доходы федерального бюджета / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы VII-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2019. – С. 645-647. (0,2 п.л.).

12. Беляев, А. С. Использование современных цифровых и информационных технологий таможенными органами России / А.С. Беляев // Современные вызовы и реалии экономического развития России: Материалы VI Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2020. – С. 231-233. (0,3 п.л.).

13. Беляев, А. С. Оценка структуры экспорта Ставропольского края и

ее воздействия на доходы бюджетной системы / А.С. Беляев // Университетская наука – региону: Материалы VIII-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета преподавателей, студентов и молодых ученых. – Ставрополь: Издательско-информационный центр «Фабула», 2020. – С. 349-352. (0,3 п.л.).

14. Беляев, А.С. Таможенно-тарифная политика как фактор повышения конкурентоспособности российского экспорта / А.С. Беляев // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального экономического равновесия: Материалы VI Международной научно-практической конференции. – Уфа: Изд. НИЦ Вестник науки, 2021. – С. 21-26. (0,2 п.л.).

15. Беляев, А.С. Устойчивое развитие бюджетной системы в условиях повышенной волатильности нефтяных котировок / А.С. Беляев // Modern science and technology: Материалы IV Международной научно-практической конференции. – Петрозаводск: МЦНП «Новая наука», 2021. – С. 105-109. (0,2 п.л.).

16. Беляев, А.С. Минимизация рисков и негативного влияния торговых войн на устойчивое развитие бюджетной системы / А.С. Беляев // Advanced research: problems and new approaches: Материалы II Международной научно-практической конференции. – Петрозаводск: МЦНП «Новая наука», 2022. – С. 43-48. (0,2 п.л.).

17. Беляев, А.С. Адаптивная таможенно-тарифная политика устойчивого развития бюджетной системы / А.С. Беляев // Современные вызовы и реалии экономического развития России: Материалы VIII Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: СКФУ, 2022. – С. 28-34. (0,2 п.л.).