

JEL Classification: F50, H71

## **ВЛИЯНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ФУНКЦИЙ НА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА СБОРА НАЛОГОВ: НА ПРИМЕРЕ НАЛОГОВОГО И ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ЭФИОПИИ**

**Хилуф Берхе АБРАХА**

*Университет государственной службы, Эфиопия*

E-mail: ahilufberhe@yahoo.com

### *Аннотация*

*Налоговое таможенное управление Эфиопии – это орган, ответственный за сбор таможенных пошлин и внутренних налогов. Кроме повышения доходов, Налоговое таможенное управление Эфиопии несет ответственность и за защиту общества от неблагоприятных последствий контрабанды. В данном исследовании подтверждается ключевая идея конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию в 2016 году о том, что роль автоматизации таможенных функций заключается в усовершенствовании процесса сбора налогов, борьбе с мошенничеством, предоставлении статистической информации, поощрении международной торговли, ускорении таможенного оформления и минимизации административных расходов.*

*Изучив ежегодные отчеты Налогового таможенного управления Эфиопии, а также информацию, предоставленную средствами массовой информации, и основываясь на личных наблюдениях, автор указывает на то, что работа таможенных служб была неэффективной в вопросе их автоматизации ввиду наличия различных проблем. Таким образом, цель статьи – изучить, как автоматизация таможенных функций повлияла на усовершенствование процесса сбора налогов в Налоговом таможенном управлении Эфиопии. С этой целью автором были собраны количественные данные по сбору налогов за 24 года.*

*В ходе исследования автором были использованы общенаучные методы, а именно: анализ, синтез, сравнение, обобщение, а также количественный анализ и описательный метод исследования. Собранные данные были проанализированы как описательным статистическим методом, так и методом индуктивной статистики анализа данных (простой анализ с уменьшенной регрессией) с помощью инструмента SPSS Version 21.0.*

*В заключении автор подчеркивает положительную взаимосвязь между автоматизацией таможенных функций и увеличением доходов от сбора налогов. В случае, когда Налоговое таможенное управление Эфиопии автоматизирует одну таможенную функцию, сбор доходов увеличивается на 2,17 доллара. Поэтому автор рекомендует таможенным службам обратить внимание на эффективную автоматизацию таможенных функций.*

*Ключевые слова: усовершенствование процесса сбора налогов, Налоговое таможенное управление Эфиопии, автоматизация таможенных функций.*

## **Введение**

В Эфиопии сбор таможенных пошлин начался в первом веке, на то время это государство называлось Королевством Аксум на побережье Красного моря [1]. Сбор таможенных платежей был предложен Менеликом II в качестве законной законодательной структуры в 1889 году для наполнения государственной казны. С 1889 по 1923 гг. эта структура находилась при Министерстве финансов и казначейства, с 1923 по 1941 гг. при Министерстве финансов, с 1941 по 1996 гг. при Министерстве торговли [2].

В настоящее время Налоговое таможенное управление Эфиопии является органом, ответственным за сбор таможенных пошлин и внутренних налогов. Помимо увеличения доходов от сбора налогов, Налоговое таможенное управление Эфиопии несет ответственность за защиту общества от неблагоприятных последствий контрабанды. Управление производит конфискации и принимает судебные иски против людей и транспортных средств, участвующих в контрабанде, в то время как такая процедура облегчает законное перемещение товаров и людей через границу (прокламация № 587/ 2008).

Автоматизация таможенных операций остается основой для передовых программ по безопасности и торговле, таких как Таможенно-торговое партнерство против терроризма (С-ТРАТ) и Программа в области обеспечения безопасности контейнерных перевозок (CSI), позволяя проводить оценку риска и выявлять контейнеры повышенной опасности, а также получать информацию о погрузках или пассажирах для ориентации целей [3].

Таким образом, таможенная служба является учреждением, чья миссия со временем подверглась многочисленным изменениям. С самого начала ключевую роль этой миссии было взимание таможенных пошлин, что, другими словами, означало сбор ресурсов на благо местных властей. Впоследствии, и в разные моменты на протяжении всей своей истории, эти обязанности стали ключевым способом формирования экономической политики государства, которая была разработана для защиты отечественных товаров.

## **1. Обзор литературы**

Автоматизация или компьютеризация таможенных функций может повысить эффективность и устранить многие возможности для коррупции. Автоматизация также может повысить уровень подотчетности и предоставить контрольный журнал для последующего мониторинга и рассмотрения административных решений и осуществления официальных полномочий. По возможности, автоматизированные системы должны быть сконфигурированы таким образом, чтобы свести к минимуму возможность неуместного осуществления официальных полномочий, личных контактов между таможенным персоналом и клиентами, физического обращения и перевода средств [4].

В случаях юридической обусловленности с помощью автоматизированных систем отслеживания и аудита создаются отчеты, которые выявляют не только слабые стороны, но и подозрительные действия пользователей. Автоматизация способствует более свободному товарообмену и уменьшает потребность во взаимодействии напрямую, что, в свою очередь, ставит под угрозу достоверность и благонадежность импортно-экспортных операций. Такие действия выступают как своеобразный буфер между таможенниками, выполняющими таможенное оформление, и торговыми компаниями, которые ими регулируются [3].

Ознакомившись с передовыми техниками таможенного управления [5, С. 12] можно утверждать, что компьютеризация, применяемая для обработки таможенных

деклараций, больше, чем любые другие изменения, предоставляет возможность ввести стандартизированные процедуры, которые не требуют прямого контакта или возможности использовать дискреционные полномочия должностных лиц.

Правильно разработанная система гарантирует:

- применение правильных ставок при начислении пошлин и налогов;
- освобождение от уплаты налогов: предоставляется только уполномоченным организациям на легализованные товары и услуги;
- представление необходимой информации и документации;
- соблюдение сроков оплаты;
- те, кто не соблюдает сроки подачи документации и оплаты, идентифицируются с применением правомочных последующих мер.

Кроме того, система может предоставлять полезную информацию об управлении, например, выявление процедур, не отвечающих стандартам времени, отведенного на работу с документами; или же система может отследить сотрудников, действия которых можно рассматривать как необычные (например, они проводят физическую проверку большого количества товара).

В “Руководстве по формированию профессиональной этики”, опубликованном ВТамО, сказано следующее: “Таможенные органы должны реагировать на изменения в практике международной торговли, которая все в большей степени связана с использованием электронной торговли. Электронный сервис по таможенному оформлению повышает эффективность в рамках организации и торгового сообщества и обеспечивает механизм, позволяющий уменьшить вероятность совершения коррупционных действий” (2007) [6].

В дополнение к вышеупомянутым преимуществам автоматизации таможенных служб во Всемирной таможенной организации заявили об ограничениях, поскольку автоматизированные системы могут быть уязвимы для атак и манипуляций как внутри, так и вне организации. В тех случаях, когда привлечены консультанты со стороны, важно надлежащим образом обеспечить проведение проверок безопасности и создать соответствующие системы контроля [7]. Если конфиденциальная информация хранится в автоматизированных системах, необходимо создать контрольный журнал для защиты информации и выявления тех должностных лиц, которые могут получить доступ к информации для частных целей.

## **2. Методика исследования**

В данной статье применяется количественный подход и описательный тип исследования с целью рассмотреть характеристики изучаемых тем. Описательный тип исследования позволяет получить дополнительные данные. Он также используется для изучения определенных принципов и путей решения вопросов, связанных с местными или национальными проблемами. Метод описательного исследования сфокусирован на изучении нынешнего состояния изучаемых проблем и на некоторых практических вопросах. В этом исследовании для сбора вторичных данных автор использует данные о доходах, собранные Налоговым и таможенным управлением Эфиопии с 1993 по 2017 гг.

Таким образом, с целью сбора соответствующих и адекватных вторичных данных автор внимательно изучил вторичные источники и разработал простую модель линейной регрессии ( $Y = \alpha + \beta X + \varepsilon$ , где  $Y$  – сбор доходов,  $\alpha$  – константа,  $\beta$  – коэффициент, указывающий скорость изменения автоматизации таможенных функций,  $X$  – автоматизация таможенных функций,  $\varepsilon$  – величина погрешности).

Использовался как описательный статистический метод, так и метод индуктивной статистики анализа данных. Измерениям поддавались показательные

уровни со степенью достоверности в 95% со значительными зарегистрированными различиями в  $p < 0,05$ . Поэтому для достижения цели исследования была апробирована следующая гипотеза.

**Гипотеза 1:**

Гип. 1: Автоматизация таможенных функций не оказывает существенного влияния на усовершенствование процесса сбора налогов.

**3. Результаты гипотезы 1 и обсуждение**

**3.1. Статистическая корреляция**

Статистическая корреляция – это метод оценки взаимосвязи между переменными / факторами. Если быть точным, он измеряет степень корреляции между упорядочением двух случайных величин. Таким образом, в исследовании были проанализированы взаимосвязи, которые присущи независимым и зависимым переменным, а также независимым переменным / факторам. Результаты исследования были обобщены и представлены в таблице 1. Результаты корреляции Пирсона показали, что взаимосвязь между автоматизацией таможенных функций и усовершенствованием процесса сбора налогов была положительна ( $r = 0.592$ ,  $c < 0,05$ ). Таким образом, автоматизация таможенных функций имела положительную связь с усовершенствованием процесса сбора налогов (59,2%).

*Таблица 1*

**Корреляция между автоматизацией таможенных функций и процессом усовершенствования сбора налогов**

		Усовершенствование процесса сбора налогов	Автоматизация таможенных функций
Корреляция Пирсона	Усовершенствование процесса сбора налогов	1.000	<b>.592</b>
	Автоматизация таможенных функций	<b>.592</b>	1.000
Сигнум. (односторонний критерий)	Усовершенствование процесса сбора налогов		<b>.001</b>
	Автоматизация таможенных функций	<b>.001</b>	.
N	Усовершенствование процесса сбора налогов	24	24
	Автоматизация таможенных функций	24	24

В корреляционной диаграмме, которая представлена ниже, показаны функциональные взаимоотношения между автоматизацией таможенных функций и процессом усовершенствования сбора налогов. На диаграмме показаны два режима сбора налогов. Первый режим – до автоматизации таможенных функций, второй – после. Как показано на диаграмме, в период, когда таможенные процедуры не были автоматизированы в Налоговом таможенном управлении Эфиопии, все выполнялось вручную, а сам процесс сбора налогов был медленным. В течение многих лет происходили незначительные изменения в процессе сбора налогов, пока таможенные

функции не были полностью автоматизированы, и сбор налогов увеличивался с возрастающей скоростью. Поэтому на диаграмме показано, что существует положительная взаимосвязь между сбором налогов и автоматизацией таможенных функций.

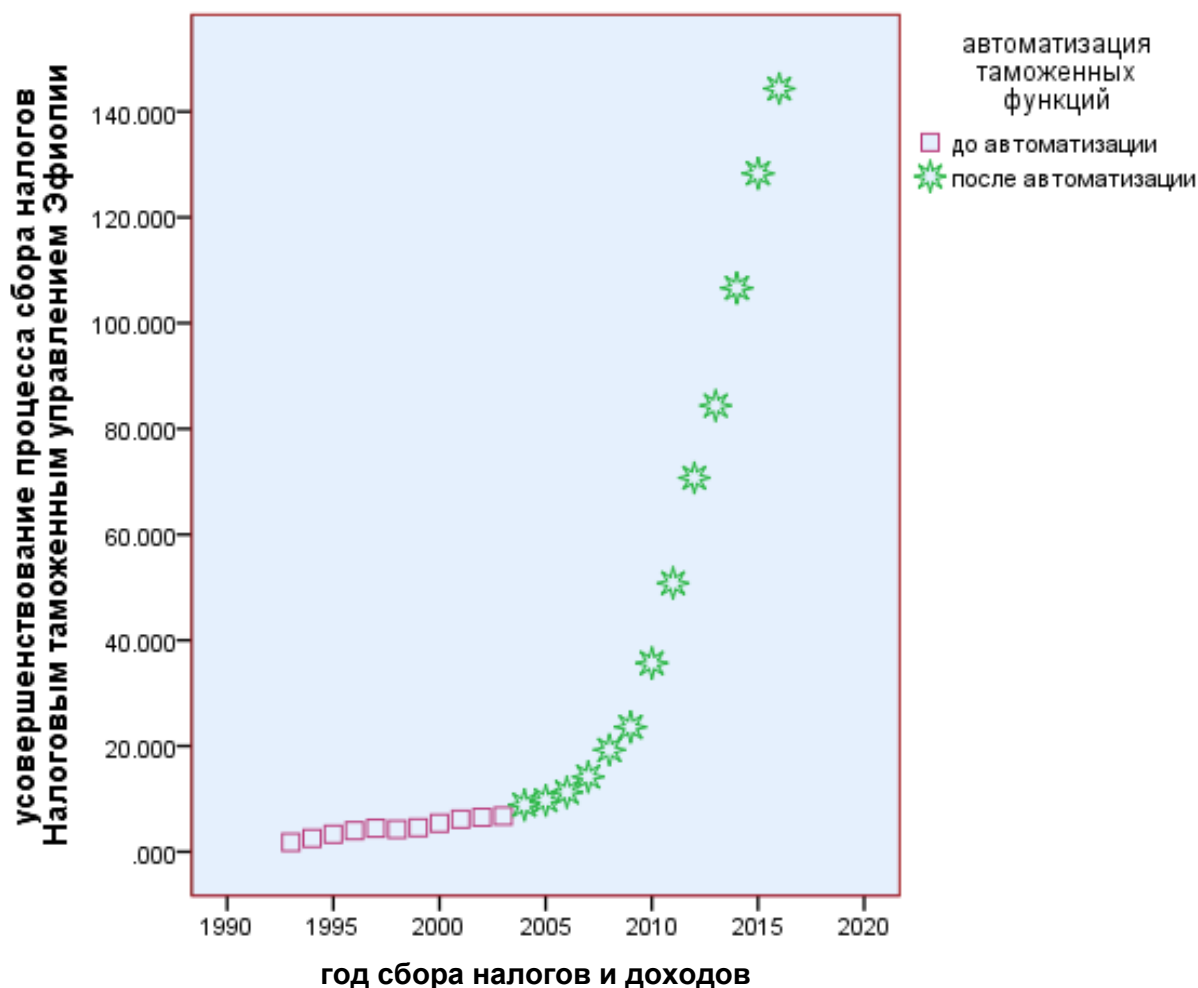


Рис. 1. Взаимосвязь между процессом усовершенствования сбора налогов и автоматизацией таможенных функций

Таблица 2

**Регрессия: Описание модели**

Модель	Соотношение	R-квадрат	Скорректированный R-квадрат	Стандартная величина погрешности
1	.592 <sup>a</sup>	.350	.321	35.398794

Источник: материалы исследования, 2016

а. Независимая переменная: (постоянная величина), автоматизация таможенных функций

б. Зависимая переменная: усовершенствование процесса сбора налогов Налоговым таможенным управлением Эфиопии

В приведенной выше таблице 2 показано, что в 35% усовершенствование сбора налогов связано с автоматизацией таможенных функций, тогда как в 59,2% изменения в процессе сбора налогов обусловлены другими факторами, которые не включены в эту модель.

Таблица 3

**Дисперсионный анализ**

Модель	Сумма квадратов	Свободный от распределения	Средний квадрат	Функция	Функция сигнум
Регрессия	14861.228	1	14861.228	11.860	.002 <sup>b</sup>
Остаток	27567.642	22	1253.075		
Итого	42428.870	23			

а. Зависимая переменная: усовершенствование процесса сбора налогов Налоговым таможенным управлением Эфиопии

б. Независимая переменная: (постоянная величина), автоматизация таможенных функций

**Статистическая гипотеза**

В таблице 3 показано, как проверяется адекватность модели. Модель адекватна в случае отклонения гипотезы 1.

Нулевая гипотеза: автоматизация таможенных функций не оказывает существенного влияния на усовершенствование процесса сбора налогов.

Гипотеза 1: автоматизация таможенных функций оказывает значительное влияние на усовершенствование процесса сбора налогов.

Опираясь на результаты таблицы 2, можно прийти к выводу, что согласно тестовой статистике  $F = 11,86$  и наименьшей величине уровня значимости, при которой нулевая гипотеза отвергается для данного значения статистики критерия Т, равняется 0,002 поскольку  $p < 5\%$ . В таблице показано, что автоматизация таможенных функций оказывает значительное влияние на усовершенствование процесса сбора налогов и модель эффективна.

Таблица 4

**Коэффициенты**

Модель	Ненормированные коэффициенты		Нормированные коэффициенты	t	Функция сигнум	95.0% Доверительный интервал для беты	
	бета	величина погрешности				Минимальное значение	Максимальное значение
(Постоянная величина)	-45.429	23.496		-1.933	.066	-94.157	3.298
Автоматизация таможенных функций	49.942	14.502	.592	3.444	.002	19.867	80.017

а. Зависимая переменная: усовершенствование процесса сбора налогов Налоговым таможенным управлением Эфиопии

В таблице 4 наглядно продемонстрировано значительное влияние автоматизации таможенных функций на усовершенствование процесса сбора налогов. Остальные же факторы остаются неизменными, поскольку если таможенная функция автоматизирована, то сбор налогов увеличивается на 49,942 быра (денежная единица Эфиопии), что эквивалентно 2,17 долл. США.

### **Выводы**

Правительству нужны деньги на финансирование бюджетных расходов. В менее развитых странах таможня по-прежнему больше наполняет бюджет государства по сравнению с поступлениями от внутренних налогов. Например, в Эфиопии таможня вносит до 41% годовых налоговых сборов. Таким образом, чтобы эффективно получать доход из экономических сфер, таможенную службу необходимо модернизировать. В странах с модернизированной таможенной службой можно легко повысить бюджетные поступления. Благодаря борьбе с мошенничеством обеспечивается статистическая информация и поощряется международная торговля. Ускорение процедур по таможенному оформлению сводит к минимуму административные расходы, при которых отсутствие хорошо автоматизированных таможенных функций серьезно ограничивает возможности таможенных служб по эффективному выполнению своей миссии.

### **Литература**

1. Federal Negarit Gazzeta 2008, Ethiopian Revenues and Customs Authority Establishment Proclamation No. 587/2008, *Addis Ababa-Ethiopia 14th year*, No 40, 14 July, 2008
2. Teweldeberhan Wgebriel 2011, *Challenges of Customs on Trade Facilitation in Ethiopia: The case of Customs clearance in ERCA*: a thesis submitted to the school of graduate studies of Addis Ababa University in partial fulfillment of the requirements for the degree of Master of Science in Accounting and Finance, viewed 30 December 2015, [www.scribd.com/doc/116399300/Teweldeberhan-Wgebriel](http://www.scribd.com/doc/116399300/Teweldeberhan-Wgebriel)
3. World Customs Organization 2007, *Compendium of integrity best practice*
4. World Customs Organization 2003, *Revised Arusha Declaration: Declaration of the Customs Cooperation Council concerning good governance and integrity in Customs*
5. Reader for advanced Customs management (M-02), available at Ethiopian Civil Service University library
6. World Customs Organization 2007, *Integrity development guide*
7. Tanzania 7 July 1993 (81st/82<sup>nd</sup> Council session) and revised in June 2003 (101st/102<sup>nd</sup> council session), viewed 29 September 2015, [www.Customs.bg/document/3107](http://www.Customs.bg/document/3107)