Нямдаагийн Отгонсайхан. Пополнение бюджета Монголии на основе тарифного регулирования внешней торговли : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Нямдаагийн Отгонсайхан; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права].- Иркутск, 2013.- 183 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/1063

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** В системе инструментов государственной политики в сфере внешнеэкономической деятельности одно из ведущих мест занимают таможенные тарифы, что обусловлено выполнением таможенной пошлины функций регулирования внешнеэкономической деятельности, обеспечения поступления средств в государственный бюджет страны, участия в процессе перераспределения финансовых ресурсов. Следует отметить, что разработка проблем формирования и применения тарифного регулирования в современной экономике Монголии является новой областью научного знания.

В условиях глобализации национальная экономика Монголии становится все более открытой, и государство должно учитывать в своей политике тесную взаимосвязь процессов, происходящих внутри страны и в сфере внешнеэкономических связей. Государство не может достичь экономического роста и внутреннего экономического равновесия, не используя меры внешнеторгового и, в частности, тарифного регулирования.

Тарифное регулирование выступает действенным инструментом развития внешней торговли, защиты национальных производителей и является составляющей частью финансового регулирования внешнеэкономической деятельности.

Эти вопросы особенно актуальны в обстановке углубляющейся интеграции Монголии в мировое хозяйство. Процесс глобализации выдвигает необходимость разработки теоретических и практических подходов к реформированию системы тарифного регулирования внешней торговли Монголии с учетом наполнения бюджета и устранения его дефицита.

При этом последнее время среди ученых-экономистов Монголии дискуссионными являются вопросы фискальной направленности таможенного тарифа, повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования, и вопросы последствий сокращения таможенных пошлин в рамках выполнения условий торговых соглашений. Вместе с тем многие проблемы, определяющие характер влияния тарифного регулирования на развитие экономики, не решены: не существует единой методики установления таможенного тарифа, построение уровня тарифной защиты не всегда отвечает современным потребностям, сохраняется уклонение от уплаты таможенных пошлин.

Нынешнее состояние системы тарифного регулирования внешней торговли Монголии и необходимость поиска наиболее перспективных направлений пополнения бюджета страны обусловливают актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Тарифное регулирование внешней торговли и эффективность его использования получило свое отражение в публикациях зарубежных специалистов. Отдельным элементам этого посвящены исследования экономистов М.Кордена, Ж.Бхагвати, С.Деваржана, А.Диксита, М. Кемпа, П.Кругмана, А.Панагария, Ж.Штиглица, Д.Тарра, Л.Метцлера, Б.Баласса, Я.Вайнера, Клайна и др.

Теоретические и практические аспекты таможенно-тарифной политики государства и отдельные вопросы, посвященные организационным, правовым и экономическим аспектам таможенного тарифа, рассматривают в своих трудах

российские ученые: А.П.Киреев, И.И.Дюмулин, В.Г.Свинухов, Н.П.Бондаренко, Г.Г.Мокров, А.И.Шишаев, А.В.Данильцев, Э.П.Бабин, Т.М.Исаченко, А.Ю.Кнобель, В.Ю.Преснякова, А.П.Джабиев, Ю.А.Максимов, В.И.Самаруха, И.В.Тимошенко, С.Афонцев, Т.Н.Трошкина, А.Н.Козырин, Г.Е.Гварлиани, В.Г.Пансков, М.О.Горчак, Т.Г.Горшкова, А.Е.Ильин, М.К.Кудряцов, Р.А.Петухова, Е.А.Онохина, Л.А.Федотович, С.Удовенко А.А.Евдокимов, В.Е.Новиков и др.

Следует подчеркнуть, что изучение системы таможенно-тарифного регулирования внешней торговли не получило достаточного внимания со стороны исследователей Монголии в качестве самостоятельного объекта изучения. Отдельные аспекты таможенно-тарифного регулирования внешней торговли затрагивают в своих трудах современные монгольские ученые: Н.Батнасан, Б.Батбямба, Ш.Цогтоо, Э.Гургэмжав, Л.Ганхуяг, Д.Баяндалай, С.Цэцэгээ, Ч.Энхбаяр, Г.Алтанзаяа и др.

В трудах монгольских ученых анализируются проблемы политики экспортной ориентации, обновления структуры и направленности внешней торговли, развития налогообложения внешнеторговой деятельности. Однако, проблемы тарифного регулирования внешней торговли детально не исследуются и требуют дальнейшей проработки.

Изменение внешних условий хозяйствования в Монголии, в том числе и осуществление внешнеэкономической деятельности экономическими субъектами, формирование либеральной экономической среды ставят перед государством проблемы постоянной адаптации механизма тарифного регулирования к динамично меняющимся экономическим и финансовым условиям.

Актуальность и степень научной проработанности проблемы определили цель и задачи настоящего данного диссертационного исследования.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Целью исследования является развитие научно-методических положений и обоснование практических рекомендаций по совершенствованию тарифного регулирования внешней торговли Монголии в целях пополнения бюджета.

Исходя из поставленной цели определены следующие задачи исследования:

охарактеризовать теоретическую основу тарифного регулирования внешней торговли Монголии;

исследовать современное состояние и тенденции изменения тарифного регулирования внешней торговли зарубежных стран;

исследовать развитие внешней торговли Монголии и определить зависимость между тарифным регулированием, государственным бюджетом и внешнеторговыми показателями;

рассмотреть особенности системы тарифного регулирования внешней торговли в Монголии и определить роль таможенных пошлин в формировании государственного бюджета Монголии;

разработать прогноз экспорта и импорта товаров и поступлений средств в бюджет Монголии в среднесрочной перспективе;

обосновать методические рекомендации по установлению таможенных пошлин и выработать предложения по совершенствованию тарифного регулирования внешней торговли в условиях глобализации с целью пополнения бюджета Монголии, с учетом опыта зарубежных стран и рекомендаций международных организаций.

**Объектом исследования** выступает тарифное регулирование в системе финансовых отношений внешней торговли Монголии.

**Предметом исследования** выступают таможенные пошлины во внешней торговле Монголии.

**Теоретической и методологической базой** исследования послужили труды монгольских, российских и зарубежных экономистов, аналитиков в области тарифного регулирования внешнеэкономической и финансовой деятельности.

Для обоснования выдвинутых в диссертации результатов применялись методы познания (метод анализа и синтеза), системный подход; принципы исторического, логического, системного и сравнительного анализа; приемы индуктивного и дедуктивного изучения, а также методы экономико-статистического, эконометрического и эмпирического анализа.

**Информационной базой исследования** послужили: официальные законодательные и нормативные документы Правительства Монголии и Российской Федерации, отчеты, рабочие материалы и статистические данные Международного валютного фонда (МВФ), Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), Всемирного банка, Всемирной торговой организации, Министерства финансов Монголии, Министерства финансов Российской Федерации, Госкомстата Монголии, Главного таможенного управления Монголии, Главного налогового департамента Монголии, Министерства экономического развития Монголии, монографии монгольских и зарубежных ученых и специалистов, информация, представленная в глобальной сети Интернет, а также результаты расчетов, полученных автором самостоятельно в процессе исследования.

Обработка данных осуществлялась на основе пакетов прикладных программ SPSS 16.0, «Microsoft office Excel 2010».

Научная новизна диссертационной работы заключается в развитии теоретических и методических положений по тарифному регулированию внешней торговли Монголии в целях пополнения бюджета в условиях глобализации.

**Наиболее существенные результаты, полученные автором в ходе диссертационного исследования:**

1. выявлены особенности и тенденции финансового тарифного регулирования внешней торговли в развитых и развивающихся странах в сравнении с Монголией и показано, что в свете требований ВТО, оно станет единственным механизмом регулирования внешнеторговых операций;
2. выделены три основных этапа таможенно-тарифного регулирования внешней торговли современной Монголии: 1) становление национального тарифного регулирования внешней торговли (1991-1996гг.); 2) переход к многостороннему регулированию внешней торговли (1997-2007гг.); 3) усиление регулирующих функций таможенных тарифов (с 2008г. -настоящее время), что позволяет системно представить произошедшие структурные изменения для принятия решений по развитию тарифной политики Монголии в среднесрочной перспективе с целью повышения регулирующей функции таможенного тарифа;
3. в результате исследования развития внешней торговли Монголии и на основе использования Модели тяготения Тинбергена, Андерсона, Ван Винкупа, Хелпмена определен внешнеторговый потенциал Монголии в зависимости от ВВП, численности населения и расстояния между Монголией и основными

торговыми партнерами (по 12 странам), а также рассчитаны фиктивные переменные такие как, эффект границ, применяемый таможенный тариф;

4) дана оценка состояния действующей системы таможенного обложения в Монголии, что позволило сделать обоснование по импортозамещению продовольственных товаров (на примере муки) и раскрыта роль таможенных пошлин в формировании государственного бюджета Монголии.

**Научная новизна** заключаются в следующем:

1. обоснована налоговая природа таможенной пошлины, которой облагается ввоз товаров на таможенную территорию Монголии или вывоз товаров с этой территории, установливаемая в дополнение к внутренним налогам и взимаемая таможенными органами Монголии. Показано, что в силу своей налоговой природы таможенная пошлина обладает всеми основными признаками и чертами налога, в том числе безвозмездностью его уплаты, под которой понимаются односторонний характер налогового обязательства, безэквивалентность и безвозвратность налога;
2. уточнены критерии классификации таможенных пошлин Монголии, стимулирующих импортозамещение за счет введения "целесообразных" таможенных пошлин в целях развития отечественных товаропроизводителей;
3. разработан среднесрочный прогноз экспорта и импорта товаров Монголии на 2013-2020гг. по трем вариантам: базовому, после ввода в эксплуатацию крупных стратегических месторождений, с учетом возможного заключения Соглашения о свободной торговле между Монголией и Россией. Выявлены возможные потери налогового дохода бюджета Монголии в рамках выполнения условий торговых соглашений;
4. предложен и апробирован методический подход к установлению научно обоснованного уровня импортного таможенного тарифа с точки зрения развития и увеличения импортозамещающих производств в Монголии, в основу расчета которого положен, в отличии от общепринятых подходов, принцип оценки количественного влияния пошлины на объемы отечественного производства;
5. на основе исследования взглядов монгольских и зарубежных ученых экономистов действующей системы тарифного регулирования внешней торговли в Монголии обосновано направление совершенствования тарифного регулирования внешней торговли Монголии в целях пополнения бюджета в среднесрочной перспективе.

**Теоретическая и практическая значимость.** Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в развитии и углублении теоретических исследований в области финансов Монголии по проблемам национальной таможенной политики, в том числе таможенно-тарифном регулировании в целях пополнения бюджета страны.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке предложений по совершенствованию внешнеторговой и таможенно-тарифной политики Монголии в целях пополнения бюджета в условиях глобализации. Рекомендации автора частично внедрены могут быть использованы в дальнейшем: при решении проблем тарифного регулирования внешней торговли Монголии; при заключении соглашения о свободной торговле Монголии и России; в качестве методических материалов при подготовке учебных программ, пособий, текстов лекций по курсам «Финансы Монголии», «Бюджет Монголии», «Внешняя

торговля Монголии», «Налоги и налогообложение ВЭД», «Государственное регулирование внешней торговли». А также, выводы и материалы диссертации могут послужить основой для дальнейших научных разработок по избранной теме.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Исследование выполнено в рамках п. 2.2 «Финансовое регулирование экономических и социальных процессов» научной специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальности ВАК (экономические науки).

**Апробация результатов исследования.** Основные положения диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях: международная научная конференция по теме «Народы Востока: история, культура, международные отношения» (г.Иркутск, 2008г.); 4-я международная научная конференция Ассоциации университетов Северо-Восточной Азии (г.Улан-батор, 2009г.); научно-практической конференции по теме «Современный рынок товаров и услуг: проблемы и перспективы развития» (г.Иркутск, 2011г.); международная научная конференция по теме «Торговля Монголии-90: политика и модернизация» (г.Улан-батор, 2011г.); 5-я международная научная конференция Ассоциации университетов Северо-Восточной Азии по теме «Cooperation in Northeast Asia» (г.Чанчун, 2011г.); международная научная конференция по теме «Новая парадигма современного Монголо-Российского торгово-экономического сотрудничества» (г.Улан-батор, 2011г.); научно-практической конференции по теме «Модернизация экономики и образовательной системы Сибирских регионов» (г.Иркутск, 2011г.); международная научная конференция по теме «Национальная безопасность - Глобальная таможенная сеть» (г.Улан-батор, 2012г.); а также на ежегодных конференциях аспирантов и их руководителей в МонГУ (2000-2012 гг.), г.Улан-батор.

Основные положения диссертационной работы были использованы при разработке отдельных направлений политики финансового регулирования внешней торговли Монголии в 2012г. и при выработке направлении Соглашения о свободной торговле с Японией и Россией (справка о внедрении).

Методический подход автора к установлению научно обоснованного уровня импортного таможенного тарифа с точки зрения развития и увеличения импортозамещающих производств в Монголии использован при определении тарифа на импорт муки (справка о внедрении).

Результаты исследования используются в учебном процессе Института торговли Монгольского государственного университета в г. Улан-Батор при изучении дисциплин «Государственное регулирование внешней торговли», «Налоги и налогообложение ВЭД» и нашли применение в программах переподготовки и повышения квалификации специалистов, в форме тренингов и семинаров (справка о внедрении).

**Публикации.** Основные результаты изложены в 25 научных публикациях общим объемом 89,07 п. л., (авторских 36,62), в том числе 3 статьи в реферируемых изданиях ВАК России, 3 коллективные монографии, 2 научных отчета, 1 учебник («Международный бизнес» общим объемом 35,5 п. л., в том числе 5,5 п.л. относятся к тарифному регулированию внешней торговли).

**Структура и объем диссертационного исследования.**

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, и списка использованной литературы.

Содержание диссертационного исследования изложено на 154 страницах и содержит 23 таблицов, 14 рисунков. Список использованной литературы содержит 228 библиографических источников.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, степень разработанности проблемы, теоретическая и практическая значимость работы, сформулированы цели, задачи, объект, предмет, показаны результаты и научная новизна исследования.

В первой главе «Теоретические основы тарифного регулирования внешней торговли» обоснована налоговая природа таможенных пошлин, уточнены критерии классификации таможенных пошлин и охарактеризованы теоритические основы тарифного регулирования внешней торговли Монголии, выполнен анализ современного состояния тарифного регулирования внешней торговли в зарубежных странах.

Во второй главе «Исследование состояния тарифного регулирования внешней торговли в Монголии» исследованы тенденции развития внешней торговли Монголии и определен внешнеторговый потенциал Монголии с использованием Модели тяготения, рассмотрены особенности системы тарифного регулирования внешней торговли в Монголии, обоснована роль таможенных пошлин в формировании государственного бюджета Монголии.

В третьей главе «Совершенствование тарифного регулирования внешней торговли Монголии в целях пополнения бюджета» разработан прогноз экспорта и импорта товаров Монголии в среднесрочной перспективе, определены последствия сокращения таможенных пошлин в рамках выполнения условий соглашений о свободной торговле для бюджета Монголии, разработан и апробирован методический подход к установлению целесообразного уровня импортного тарифа, с точки зрения развития и увеличения импортозамещающих производств, обоснованы рекомендации по совершенствованию тарифного регулирования внешней торговли в условиях глобализации с целью пополнения бюджета Монголии.

В заключении обобщены результаты диссертационного исследования, сформулированы основные выводы и рекомендации.