

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ

Тамара Савунова

С 1 января 2010 г. Республика Беларусь планирует вступить в Таможенный союз Евразийского экономического сообщества, который несомненно станет для стран-участниц (Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации) новым этапом совершенствования национальных систем таможенного регулирования внешней торговли. Основой таможенного союза служит единое таможенное пространство, единый таможенный тариф, единый орган, регулирующий таможенные правоотношения в таможенном союзе, – Комиссия таможенного союза и, конечно, единый таможенный кодекс. В проекте данного кодекса соблюдены все требования Всемирной таможенной организации в части, касающейся современных инструментов таможенного оформления и контроля: электронное декларирование, система управления рисками. Согласно кодексу, «порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками устанавливается законодательством государств-участников таможенного союза» (п.3 статьи 130 рассматриваемого таможенного кодекса). Таким образом, таможенным органам стран-участниц предоставлено право самостоятельно осуществлять таможенный контроль на основе управления таможенными рисками.

В связи с вышесказанным, актуальность настоящего исследования определяется необходимостью совершенствования национальной системы управления таможенными

рисками, исследования передовых методик анализа и оценки таможенных рисков. Поэтому определим следующие задачи исследования: уточнение категории «таможенный риск», изучение и доработка методик управления таможенными рисками.

Анализ источников [1; 2; 3] показал, что зарубежные авторы (из ЕС, США, Австралии) проблему таможенных рисков в первую очередь рассматривают с точки зрения *угрозы неоказания содействия добросовестной торговле*. Основной проблемой в данном контексте является нахождение баланса между контролем и содействием торговле (упрощением торговых процедур). Анализ публикаций российских и белорусских ученых и практиков по исследуемой теме [4; 5] показал, что основным таможенным риском признается *вероятность несоблюдения таможенного законодательства*. На наш взгляд, такое определение лежит больше в практической плоскости регулирования международной торговли. В рамках настоящего исследования необходимо также рассмотреть подход к таможенному риску с точки зрения таможенной логистики. Следует отметить, что понятие «таможенная логистика», так же как и «таможенный риск», является относительно новым в научной и практической сфере. Суть логистического подхода к «управлению внешнеторговыми потоковыми процессами заключается в создании системы таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, обеспечивающей минимизацию временных и финансовых затрат на прохождение

товарными потоками таможенных границ сопредельных государств и позволяющей согласовать интересы всех субъектов внешне-экономической деятельности» [6, с.8]. Таким образом, таможенный риск с точки зрения таможенной логистики будет представлять собой замедление или остановку экспортно-импортного товарного потока при пересечении таможенной границы вследствие неэффективной системы таможенно-тарифного и нетарифного регулирования. Управление таможенными рисками требует рассматривать не единичную внешнеторговую сделку как объект таможенного контроля, а деятельность субъекта ВЭД в целом. Это требование как нельзя лучше учитывается в определении таможенного риска с точки зрения таможенной логистики. Ведь деятельность участника ВЭД можно представить как совокупность потоков (товарных, информационных, финансовых, сервисных), и именно эти потоки должны в конечном итоге подлежать таможенному контролю. Данный подход позволяет рассматривать процесс импорта-экспорта как непрерывный поток товарных, финансовых, информационных и прочих ресурсов, информация о котором может использоваться для анализа и оценки таможенных рисков (в том числе при постаудитконтроле).

Принимая во внимание вышесказанное, под *таможенными рисками* будем понимать вероятность (угрозу) несоблюдения участниками ВЭД и таможенными органами порядка ведения операций внешнеэкономической деятельности, подлежащих таможенному регулированию, в результате чего наносится ущерб национальной экономике в виде замедления процесса внешней торговли (экспортно-импортного товаропотока), недобора таможенных платежей в бюджет, потери части прибыли участниками ВЭД и т.д. Уточнение категории «таможенный риск» с точки зрения таможенной логистики (таможенный риск как угроза замедления экспортно-импортного товаропотока) позволяет рассматривать процесс импорта-экспорта как непрерывный поток товарных, финансовых, информационных и прочих ресурсов, информация о котором может использоваться для анализа и оценки таможенных рисков.

Модель управления таможенными рисками изложена в «Рекомендациях к Генеральному приложению Киотской конвенции» [7]. Процесс управления включает в себя создание

стратегии («идеологии») управления рисками, определение рисков, анализ рисков, оценку рисков, принятие мер, а также мониторинг и корректировку мер в зависимости от ситуации.

Основными источниками в области совершенствования методик управления таможенными рисками являются исследования российских ученых, причем следует отметить, что в основном авторы представляют Российскую таможенную академию. Диссертации Морозовой О.А., Соловьевой И.В., Шишкина А.В., Реснина М.О. исследуют различные аспекты таможенных рисков: развитие методологии управления таможенными рисками [8], статистические методы оценки таможенных рисков [9], организационно-экономический механизм контроля таможенной стоимости с учетом факторов риска [10], экономико-математические методы такого регулирования [11]. Анализ существующих методик показал, что в них недостаточно широко использованы возможные методы анализа таможенных рисков. В связи с чем представляем методику, разработанную путем интеграции существующих подходов к анализу и управлению таможенными рисками.

Методика управления таможенными рисками включает предварительный этап по сбору и обработке информации и четыре этапа основного процесса управления:

1. Качественный анализ таможенных рисков, включающий идентификацию таможенных рисков, отнесение их к определенному виду риска в зависимости от значимости (тяжести) правонарушения; выделение областей таможенного риска; распределение риска по зонам таможенного риска в зависимости от тяжести правонарушения;
2. Количественная оценка требует определения частоты наступления рискового события на основе теории вероятности, корреляционно-регрессионного анализа, определения степени таможенного риска;
3. Принятие управленческого решения по регулированию таможенных рисков, выбор мер по их минимизации;
4. Контроль за реализацией управленческого решения, оценка эффективности принятых мер.

Остановимся более подробно на методах анализа таможенных рисков. Необходимым при анализе представляется использование метода «зеркальной статистики», который, по мнению Нобелевского лауреата по экономике

1980 г. Лоуренса Р. Клейна, дает возможность «к проблеме таможенных рисков подойти с системной макроэкономической точки зрения, что позволит анализировать торговые потоки в разрезе товаров и стран, выявить ранние сигналы, предупреждающие о таможенных рисках» [12]. Данный метод означает сопоставительный анализ статистики внешней торговли. Целью такого сопоставления является выявление товаров риска и товаров прикрытия на основе сравнения данных отечественной статистики об импорте и данных статистики об экспорте в нашу страну из стран-экспортеров.

Сопоставление статистики позволяет анализировать товарные потоки дважды: как экспорт одной страны и импорт другой, тем самым подключается обратная связь. Такой подход используется Международным валютным фондом для определения стоимости суммарного экспорта и импорта той или иной страны, с учетом данных импорта или экспорта страны-контрагента.

Теоретически допустимые расхождения в оценках по количеству и стоимости зависят от специфики товара и определяются способом транспортировки, страховкой, форс-мажорными обстоятельствами. Следует также принимать во внимание календарные расхождения в отправке и получении груза.

В среднем принимается нормальным расхождение в оценках в пределах 10%. Расхождения сверх этого показателя могут быть вызваны различиями в статистических методах и принципах стран-контрагентов. Однако значительно чаще наблюдаемые расхождения свидетельствуют о нарушениях таможенного законодательства.

При подготовке к сопоставлению рассматриваются следующие параметры:

- Временной интервал (месяц, квартал, полугодие, год);
- Направление торгового потока (экспорт/ импорт);
- Торговый партнер (страна-контрагент, группа стран (например, ЕС)).

При сопоставлении данных подлежат анализу следующие показатели:

1. Статистическая стоимость товаров;
2. Вес нетто товаров;
3. Количество товаров в дополнительной единице измерения (ДЕИ).

В данной методике можно выделить 6 этапов [11, с. 43], мы ее приводим с поправкой на Республику Беларусь:

1. Сопоставление итоговых данных статистики внешней торговли стран-контрагентов.

На данном этапе для определения общей величины расхождений объемов внешней торговли проводится сопоставление итоговых показателей торговли за учитываемый период по выбранному кругу стран. При этом предусматривается построение таблиц итогов взаимной торговли Республики Беларусь и торговых партнеров, выявление наибольших расхождений в данных стран, анализ динамики расхождений и степени расхождения данных (абсолютное отношение величины расхождений в данных к величине сравниваемого показателя стран-контрагентов).

2. Сопоставление товарной структуры данных статистики внешней торговли стран-контрагентов. На этом этапе выделяются группы товаров с наибольшими расхождениями в данных как со знаком «+», так и со знаком «-».

3. Выявление товаров риска. Анализируются расхождения в данных в сторону занижения по данным статистики внешней торговли Республики Беларусь. Занижение данных об импорте можно условно подразделить на следующие составляющие: расхождение данных за счет занижения цены (стоимости) товаров и расхождение данных за счет недекларирования части товаров (количества).

4. Выявление и анализ товаров прикрытия. Выявление товаров прикрытия осуществляется за счет анализа расхождений данных импорта в сторону завышения. Затем осуществляется поиск возможных пар товаров риска и товаров прикрытия. В диссертации Реснина М.О. «Модели и методы анализа и управления рисками при таможенном оформлении» выявление пар товар риска – товар прикрытия предлагается осуществлять при помощи «алгоритмов нахождения ассоциативных связей между импортируемыми товарами» [11, с. 67], так как данный метод позволяет более объективно, чем метод экспертных оценок, выявлять товары риска и прикрытия.

5. Определение и анализ мест оформления товаров риска и прикрытия. Цель – локализация мест оформления товаров риска и прикрытия (имеет ли данный риск системный характер, или он характерен только для определенного пункта таможенного оформления или участника ВЭД). Для этого анализируются конкретные грузовые таможенные декларации, по которым рассматриваются причины несоответствия данных. Для этого рассматриваются описание товара, процедура таможенного оформления, предоставление льгот и т.п.

6. Расчет потерь таможенных платежей в отношении товаров риска. Расчет причитающихся платежей после выявления ассоциативных связей между товаром риска и товаром прикрытия предлагается осуществлять по следующим формулам [11, с.72–73, формулы 2.12–2.14]:

Расчет причитающихся к оплате платежей по товару риска и товару прикрытия по данным страны-контрагента по формуле:

$$KU_s = (NBR_s \times MCT_i^R) + (NBP_s \times MCT_j^R), (1)$$

где KU_s – причитающиеся к оплате платежи по товару риска и товару прикрытия по данным страны-контрагента, долл. США;

NBR_s – налогооблагаемая база по товару риска по данным страны-контрагента;

NBP_s – налогооблагаемая база по товару прикрытия по данным страны-контрагента;

MCT_i^R – средневзвешенная ставка импортной пошлины по таможенному тарифу для товара риска;

MCT_j^R – средневзвешенная ставка импортной пошлины по таможенному тарифу для товара прикрытия.

Расчет причитающихся к уплате платежей по товару риску и товару прикрытия по данным Беларуси следующий:

$$KU_B = (NBR_B \times MCT_i^R) + (NBP_B \times MCT_j^R), (2)$$

где KU_B – причитающиеся к оплате платежи по товару риска и товару прикрытия по данным Беларуси, долл. США;

NBR_B – налогооблагаемая база по товару риска по данным Беларуси;

NBP_B – налогооблагаемая база по товару прикрытия по данным Беларуси.

Расчет потерь таможенных платежей таков:

$$OP = KU_s - KU_B, (3)$$

где OP – потери таможенных платежей при возникновении риска недостоверной классификации товара по ТН ВЭД, долл. США. Следует отметить, что метод «зеркальной статистики» можно использовать для выявления объектов постаудитконтроля или составления профилей рисков (документ, включающий индикаторы риска и меры воздействия (например, таможенный досмотр). Ведь анализу подлежит информация об уже проведенной внешнеторговой сделке, а значит контроль можно осуществить либо уже после завершения таможенного оформления (так называемый постаудитконтроль), либо в отношении будущих сделок.

Что касается анализа рисков до процесса таможенного оформления или в его процессе, то в этом случае необходимо прибегать к иным методам качественной оценки. Во-первых, анализ индикаторов риска с составлением матрицы определения степени риска [10, с.17-19]. Суть метода состоит в том, что каждая графа грузовой таможенной декларации несет определенную информацию (наименование товара, его таможенная стоимость, страна происхождения, прилагаемые документы и прочее). Анализируется также информация о предыдущей деятельности участника ВЭД, его таможенная история: наличие/отсутствие статуса добросовестного участника ВЭД, наличие/отсутствие правонарушений, осуществляется ли сделка при помощи посредника и т.д. В зависимости от этих данных (их комбинации) каждой сделке присваивается балл, который будет означать определенную степень (зону) риска. Для примера приведем простейшую матрицу определения степени риска:

№ пп.	Степень риска	Индикаторы риска			
		Товар	Страна происхождения	Таможенная стоимость	Количество баллов
1	Минимальная	Гвозди (5 баллов)	Украина (5 баллов)	Отклонение от контрольного показателя до 5% (5 баллов)	15 баллов
2	Допустимая	Гвозди (5 баллов)	Украина (5 баллов)	Отклонение от контрольного показателя от 5% до 20% (10 баллов)	20 баллов
3	Критическая	Цветы (10 баллов)	Нидерланды (10 баллов)	Отклонение от контрольного показателя до 5% (5 баллов)	25 баллов
4	Недопустимая	Сигареты (15 баллов)	США (5 баллов)	Отклонение от контрольного показателя более 20% (15 баллов)	35 баллов

Таблица 1. Матрица определения степени риска

Для применения балльного метода оценки степени риска предлагается также использовать метод распознавания образов, который состоит в отборе признаков и разработке алгоритмов для классификации объекта с точки зрения наличия либо отсутствия таможенного риска. Распознавание образов представляет собой информационный процесс, который осуществляется системой распознавания (имеет вход и выход). Предлагается использовать метод распознавания образов, основанный на определении информативности граф ГТД с применением диагностических коэффициентов [9, с.16–19].

Таким образом, можем сделать следующие выводы:

1. Уточнена категория «таможенный риск» (вероятность угрозы) несоблюдения

участниками ВЭД и таможенными органами порядка ведения операций внешнеэкономической деятельности, подлежащих таможенному регулированию, в результате чего наносится ущерб национальной экономике в виде замедления процесса внешней торговли (экспортно-импортного товаропотока), недобора таможенных платежей в бюджет, потери части прибыли участниками ВЭД и т.д.).

2. Предложена методика качественного анализа таможенных рисков, полученная путем интеграции существующих подходов в данной области за счет использования следующих методов: метода «зеркальной статистики», метода балльной оценки степени риска, метода распознавания образов.

Список использованных источников:

1. De La Campa, A.A. Reforming the Regulatory Procedures for Import and Export: Guide for Practitioners/ A.A. De La Campa. - Washington, D.C.: IFC, 2003. – 298. P.
2. Keen, M. Changing Customs: Challenges and Strategies for the Reform of Customs Administration/ M.Keen. – Washington, D.C.: IMF, 2003. – P. 230.
3. Widdowson, D. “Managing Risk in the Customs Context” in: De Wolf, L. Customs Modernization Handbook/ L. De Wolf and J. B. Sokol (eds). – Washington DC: World Bank, 2004. – PP. 91–99.
4. Ершов, А.Д. Мультимедийный курс лекций по дисциплине «Система управления рисками в таможенном деле» / А.Д.Ершов // Школа живого менеджмента А.Д. Ершова [Электронный ресурс]. – 2009. – Режим доступа: http://sic2020.weba.ru/doc/cyr_ymk_multi.doc – Дата доступа: 17.09.2009.
5. Цеханович, Т.Ф. Инновационные тенденции в развитии международного института таможи/Т.Ф.Цеханович// Беларусь в современном мире: материалы VI Междунар. науч. конф., посвящ. 86-летию Белорус. гос. ун-та. Минск, 30 октября 2007 г./редкол. А.В. Шарапо, В.Г. Шадурский [и др.]. – Минск: БГУ, 2007. – с. 267-269.
6. Самолаев, Ю.Н. Основы таможенной логистики: уч.пос./ Ю.Н.Самолаев. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 304 с.
7. Рекомендации к Генеральному приложению Киотской конвенции. Глава 6. Таможенный контроль./Комитет РСПП по торговой политике и ВТО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.rgwto.com/reference.asp?doc_id=6257 – Дата доступа: 30.07.2007.
8. Морозова, О.А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками: автореферат дисс-ции на соискание уч. степени канд. эк. наук: 08.00.05/О.А.Морозова. – Москва, 2007. – 27 с.
9. Соловьева, И.В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками (на примере Южного таможенного управления): автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / И.В.Соловьева, Рост. гос.эк. унив. «РИНХ». – Ростов-на-Д., 2008. – 26 с.
10. Шишкин, А.В. Разработка организационно-экономического механизма контроля таможенной стоимости с учетом факторов риска: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / А.В.Шишкин. – М.: Росс. Там.акад., 2003. – 24 стр.
11. Реснин, М.О. Модели и методы анализа и управления рисками при таможенном оформлении: дис.: 08.00.13 / М.О.Реснин. – Москва, 2003. – 180 л.
12. Нобелевский лауреат по экономике выступил с докладом в ГТК России// Ратек [Электронный ресурс]. – 2006. – Режим доступа: http://www.ratek.org/cgi/new_design/print.cgi?type=otr&id=1958 – Дата доступа: 20.06.2006.

Аннотация

Савунова Т. Совершенствование методики управления таможенными рисками (статья). – Минск, 2009.

Статья посвящена уточнению теоретических основ управления таможенными рисками: уточнению категории «таможенного риска», развитию методики анализа таможенных рисков за счет применения методов «зеркальной статистики», балльной оценки степени риска.

Annotation

Tamara Savunova. Improvement of customs risk management methods (article). – Minsk, 2009.

The article is devoted to the refinement of the theoretical foundations of the customs risk management: clarification of the category «customs risk», development of the analysis techniques of customs risks through the use of methods of «mirror statistics», scoring the degree of risk.