

УДК 656.614.3: 339.9.012.24

В.П. Самойловская, В.М. Питерская

**ОБ ОЦЕНКЕ ВЛИЯНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ПРОЦЕДУР В СФЕРЕ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ**

*В статье разработан методический подход, позволяющий оценить уровень изменений, происходящих во внешнеэкономической деятельности при принятии решений в сфере регулирования перемещения товаров через таможенную границу Украины с учетом ситуаций риска.*

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, таможенный контроль, ситуация риска.

*У статті розроблено методичний підхід, що дозволяє оцінити рівень змін, що відбуваються в зовнішньоторговельній діяльності при прийнятті рішень у сфері регулювання переміщення товарів через митний кордон України з урахуванням ситуацій ризику.*

**Ключові слова:** зовнішньоторговельна діяльність, митний контроль, ситуація ризику.

*The methodical approach for the changes' measuring in the foreign trade is described in the article considering the decision-making process in the regulation of the goods' transportation process across the customs border of Ukraine, taking into account risk situations.*

**Keywords:** foreign economic activities, customs control, risk situation.

**Введение.** В последние годы в Украине, в связи с изменениями в области государственного регулирования внешней торговли, актуальным становится вопрос повышения эффективности принимаемых решений при осуществлении процедур в

области выполнения таможенного контроля и оформления товаров, перемещаемых через границу.

Эффективное управление внешней торговлей подразумевает под собой анализ и учет определенного комплекса факторов, способных кардинальным образом воздействовать на получаемые результаты. Наиболее распространенным фактором, от которого зависит динамика внешней торговли, являются различного рода риски.

В случае создания условий, благоприятствующих торговле, упрощения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через границу, возрастает риск пропуска недостоверно задекларированных товаров, что может привести к снижению уровня экономической безопасности государства. Тенденция к увеличению внешнеэкономического оборота и ограниченные возможности таможенной службы Украины требуют постоянного ее совершенствования и поиска оптимальных форм и механизмов осуществления своих функций.

Недостоверное декларирование не позволяет реально оценить структуру и объем импорта и экспорта, что негативно влияет на процесс определения возможного эффекта при разработке мер воздействия страны на внешнеэкономическую деятельность. Применение различных методик и инструментов математического моделирования ситуации дает возможность влиять на процесс управления рисками в случае получения недостоверных данных.

**К обзору публикаций по проблеме.** Проблема управления риском, преодоления неопределенности существует в любой отрасли, в том числе при осуществлении международной торговли, что объясняет ее постоянную актуальность. Любой субъект внешнеэкономической деятельности на определенном уровне ее осуществления неизбежно сталкивается с неординарными ситуациями, незапланированными или непредвиденными событиями, на которые необходимо адекватно реагировать, чтобы не понести убытки [1].

Возникновению ситуации риска всегда сопутствуют три взаимосвязанных условия: наличие неопределенности, выбор альтернатив, возможность оценки вероятности осуществления полученных результатов.

В мировой практике встречаются следующие виды рисков: коммерческий, возникающий в процессе реализации товаров и услуг, риск резкого изменения спроса, роста товарных издержек, освоения новых видов торговли; финансовый риск, зависящий от колебаний валютного курса, инфляции; производственный риск, связанный с непосредственным изготовлением торговой продукции (непредвиденные затраты, привлечение новых инвестиций, освоение инноваций) [2].

Следует отметить возможное наличие модификации и усиления влияния ситуации риска под воздействием внешней среды. В результате этого в мировой торговле существуют политические риски (например, при введении ограничений на экспорт, импорт, эмбарго на товары), правовые риски (национальные различия в нормативных актах, регулирующих внешнеэкономическую деятельность), а также риски, связанные с действиями международных организаций (при введении новых условий торговли, международных стандартов, режимов запретительных или поощрительных мер) [3].

Также особого внимания заслуживает риск колебания спроса на экспортные и импортные товары в стране или на отдельном сегменте зарубежного рынка, риски невыполнения условий международного контракта, обязательств по взаимным платежам, риск колебания мировых цен, риск, связанный с невозможностью использования инноваций, риск нарушения таможенного законодательства.

**Цель исследования** – разработка комплексного подхода по повышению эффективности принимаемых решений в области государственного регулирования внешней торговли с учетом вероятности наступления ситуации риска.

**Основной материал исследования.** Для оценки рисков недостоверного декларирования товаров следует использовать

информацию, касающуюся показателя, который определяет объемы и географическую структуру ввоза-вывоза продукции. Лишь сопоставление данных на достаточно детальном уровне даст возможность разработать глубоко детализированный алгоритм управления ситуациями риска в таможенной сфере.

В соответствии с Концепцией создания, внедрения и развития системы анализа и управления рисками, для выявления потенциальной опасности анализируются следующие сведения:

- оперативные – информация, которая побуждает к немедленному вмешательству на месте без дополнительной проверки, при этом время играет решающую роль;

- технические – информация, касающаяся потоков, товаров, транзита и лиц или организаций, задействованных в этом, собранная для поддержки контрольных и специальных мероприятий с целью раскрытия взаимосвязей и путей совершения таможенных правонарушений;

- статистические – обработанная информация о методах и общих тенденциях, в зависимости от которых ответственные исполнители определяют факторы и сферы рисков и принимают решение о применении отдельных форм таможенного контроля и технических средств, а также о приемлемости правовых положений [4].

Для решения поставленных задач необходимо использовать сведения, предоставленные как Государственным комитетом статистики Украины, так и Организацией Объединенных Наций по торговле товарами «Комтрейд ООН». Также следует учитывать информацию Государственной таможенной службы Украины, сформированную на основании сведений, содержащихся в Грузовой таможенной декларации.

Совокупность торгующих государств рассматривается в контексте определения страны происхождения, регионов отправления и назначения (табл.1), так как необходимо учитывать предоставление льгот в случае наличия международных соглашений при осуществлении импортных поставок [5, 6].

Таблиця 1

Структура експорту-импорту товарів, млн. долл. США

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Експорт	23066,8	32666,1	34228,4	38368,0	49296,1	66967,3	39695,7	51405,2	68394,2
Імпорт	23020,1	28996,8	36136,3	45038,6	60618,0	85535,3	45433,1	60742,2	82608,2
Сальдо	46,7	3669,3	-1907,9	-6670,6	-11321,9	-18568	-5737,4	-9337	-14214

Касательно Базы данных международной торговли ООН (табл.2) необходимо отметить, что в рассматриваемом источнике данные представлены как в стоимостном выражении, так и в количественных показателях [7].

Таблиця 2

Общий объем импорта и экспорта Украины по данным  
Организации Объединенных наций, млн. долл. США

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Експорт	23067	32666	34228	38368	49296	66954	39782	51405	68368
Імпорт	23020	28997	36136	45039	60618	85535	45487	60742	82608
Сальдо	47	3669	-1908	-6671	-11322	-18581	-5705	-9337	-14240

Сопоставив данные табл.1 и табл.2, можно сделать вывод о наличии отклонений по экспорту в 2008, 2009 и 2011 годах и по импорту – в 2009 году.

Графически представим отклонение статистических данных международной торговли, предоставленных Государственным комитетом статистики Украины и Организацией Объединенных наций (рис.1).

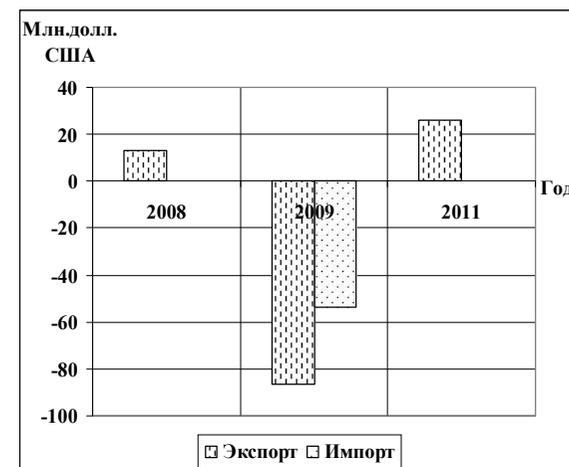


Рис.1. Отклонение показателей внешнеторгового оборота, млн. долл. США

Проанализировав рис.1, можно сделать вывод о возникновении ситуации риска недостоверного декларирования, что повлекло за собой существенное снижение уровня поступлений в Государственный бюджет Украины от взимания таможенных платежей (стоимость в 2009 году по импортным поставкам занижена на 53,9 млн. долл. США), а также наличие необоснованного возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте (стоимость завышена в 2008 году на 13,3 млн. долл. США, в 2011 году на 26,2 млн. долл. США). При этом занижение стоимости при вывозе товаров произошло в 2009 году на 86,3 млн. долл., что может объясняться наличием режима нетарифного регулирования (например, квотирования или лицензирования).

Важно подчеркнуть, что даже при проведении мероприятий по минимизации ситуаций риска возникают представленные несоответствия при декларировании, следовательно, следует, принимая во внимание важность недопущения нарушений, проводить процедуры с увеличенным уровнем контроля.

Традиційно ризики недостовірного декларування слід оцінювати на основі сопоставлення даних об експорті і імпорті країн – торгових партнерів. При прийнятті рішень по таможенному контролю необхідно врахувати найближчу перспективу напрямлений і масштабів недостовірного декларування, т.е. необхідний прогноз показателів ризиків в товарному розрізі з упередженням як мінімум до одного року. Таким чином, для цілей таможенного контролю необхідно розробити комплексну модель на основі методів обобщенної оцінки існуючих ризиків недостовірного декларування і багатоваріантного прогнозування складившої ситуації, з урахуванням використання методів ймовірнісного оцінювання і економічного моделювання.

Розробка комплексного підходу по регулюванню зовнішньої торгівлі з урахуванням фактора наявності ситуації ризику передбачає рішення задач моделювання товарних ринків і експортно-імпорتنних потоків для наступного прогнозування даного показателя в географічному аспекті, а також оцінку наслідків приймаємих рішень в сфері таможенного контролю і оформлення в умовах можливого порушення законодавства.

Ураховуючи вищеизложенну інформацію, модель оцінки впливу державних рішень в сфері регулювання зовнішньоторгової діяльності і таможенного контролю приймає наступний вигляд:

$$M = \sum_{i=1}^n (F_i + C_i^T + C_i^W + C_i^K + R_i), \quad (1)$$

де  $F_i$  – показателі зміни зовнішньоторгових потоків по  $i$  – му товару;

$C_i^T$  – показателі зміни впливу заходів тарифного регулювання зовнішньої торгівлі по  $i$  – му товару;

$C_i^W$  – показателі зміни впливу заходів нетарифного регулювання зовнішньої торгівлі по  $i$  – му товару;

$C_i^K$  – показателі зміни впливу рівня таможенного контролю по  $i$  – му товару;

$R_i$  – показателі оцінки ризиків по  $i$  – му товару.

Представлена модель дозволяє виявити потенційно можливі загрози, впливаючі на величину обсягу зовнішньоторгових поставок, а також розробити план контролюючих заходів по мінімізації ризиків.

Оцінка зовнішньоторгових потоків проводиться на основі аналізу обсягів експорту і імпорту окремих товарів. Важливо підкреслити, що сопоставлення статистичної інформації країн – торгових партнерів України дає можливість оцінити величину втрат Державного бюджету в разі недостовірного декларування.

Таке ж вплив має процес зміни методів тарифного і нетарифного регулювання – ставок таможених пошлин, режимів ліцензування, квотування і сертифікації, що призводить до зменшення доходів держави при регулюванні процедури переміщення товарів через кордон. Предотвращення негативних наслідків від настання ситуації ризику в значительній ступені залежить від рівня проведення контролюючих процедур.

Для визначення ймовірності порушень таможенного законодавства і виявлення потенційних загроз необхідно ретельно сопоставляти національні і міжнародні дані в процесі здійснення зовнішньоторгової діяльності. В цьому разі слід врахувати принцип відповідності імпорту і експорту країн – торгових партнерів.

На рівень ризику впливають багато факторів: обсяги зовнішньоторгової діяльності; професійна підготовка і кваліфікація учасників міжнародних відносин; загальний концептуальний підхід до діяльності в умовах зміни в нормативно-правовій системі; ступінь комп'ютеризації діяльності; надійність системи внутрішнього контролю (рис. 2).

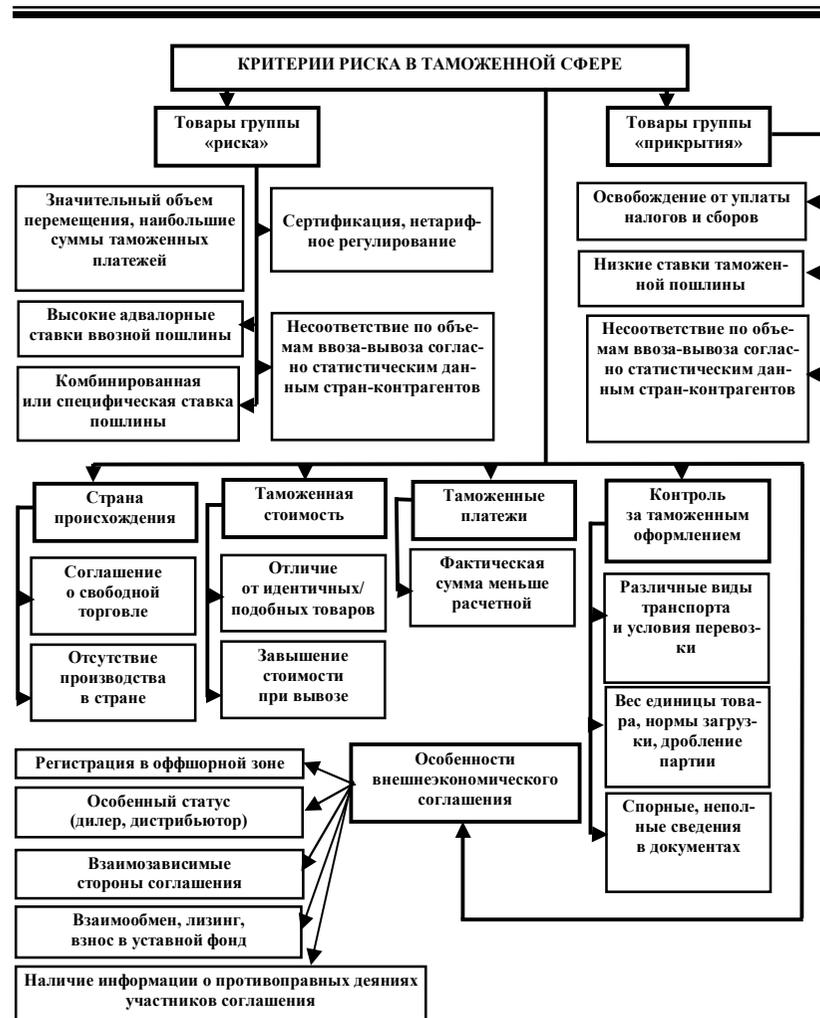


Рис. 2. Группы критериев риска

Мерой риска недостоверного декларирования является степень влияния отдельных составляющих внешнеторговой деятельности, выраженная в процентах, ранжированная по соответствующим критериям:

$$R_i = \sum_{i=1}^n R_{di} G_{di} = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m (r_i + r_p + r_s + r_w + r_f + r_k + r_a) g_{ij}, \quad (2)$$

где  $R_{di}$  – вероятность того, что доход от взимания таможенных платежей для  $i$ -го товара будет получен в размере, меньше запланированного государственным бюджетом;

$G_{di}$  – удельный вес дохода от взимания таможенных платежей для  $i$ -го товара в общем объеме доходов государственного бюджета;

$r_i$  – вероятность декларирования товаров группы «риска»;

$r_p$  – вероятность декларирования товаров группы «прикрытия»;

$r_s$  – вероятность недостоверного декларирования страны происхождения;

$r_w$  – вероятность недостоверного декларирования таможенной стоимости;

$r_f$  – вероятность некорректной уплаты таможенных платежей;

$r_k$  – вероятность недостаточного проведения контролирующими процедур;

$r_a$  – вероятность возникновения определенных условий при осуществлении внешнеэкономической деятельности;

$g_{ij}$  – удельный вес  $j$ -го критерия риска для  $i$ -го товара.

Стоимостная оценка возможных потерь от неполучения запланированных доходов государственного бюджета при не-

достоверном декларировании, ведется в абсолютных величинах. Определение цены риска недостоверного декларирования осуществляется аналогично мере риска:

$$R_i = \sum_{d=1}^n R_{di} H_{di} = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m (r_t + r_p + r_s + r_w + r_f + r_k + r_a) h_{ij}, \quad (3)$$

где  $H_{di}$  – сумма планируемого дохода государственного бюджета от взимания таможенных платежей для  $i$  – го товара;

$h_{ij}$  – стоимостная оценка  $j$  – го критерия риска для  $i$  – го товара.

Риск – вероятностная категория, и в этом смысле наиболее обоснованно с научных позиций характеризовать и измерять его как вероятность возникновения определенного уровня потерь.

Высшая степень риска приводит к необходимости поиска путей ее минимизации для предотвращения появления возможных рисков, а также снижения воздействия риска на результаты деятельности.

В общем случае для оценки последствий принимаемых государством решений в сфере регулирования международной торговли следует использовать такой показатель, как изменение объема экспортно-импортных поставок по товарам, а также учитывать уровень риска недостоверного декларирования и потери таможенных платежей. На вероятность возникновения ситуации риска влияет интенсивность осуществления таможенного контроля (отношение количества случаев досмотра к количеству товарных партий), средневзвешенная ставка таможенной пошлины по объемам импортируемого товара, показатель, отражающий наличие или отсутствие режима квотирования, лицензирования или сертификации (логическая переменная).

По результатам моделирования внешней торговли можно оценить чувствительность величины экспортно-импортных по-

ставок и рисков недостоверного декларирования при рассмотрении процесса перемещения товаров через границу. Результаты исследования показывают, что существует прямая зависимость количества нарушений законодательства в таможенной сфере от ставки таможенной пошлины. При усилении государством мер нетарифного регулирования значительно повышается уровень недостоверного декларирования. В случае увеличения интенсивности детального таможенного контроля в отношении товаров возникает закономерность снижения уровня риска.

В зависимости от последствий влияния нарушения происходит распределение ситуаций риска на три категории: допустимый риск (возникает в результате несущественных нарушений); критический риск (характеризуется опасностью потерь денежных поступлений в государственный бюджет); катастрофический риск (связан с прямой угрозой национальной безопасности государства).

Исходя из полученных результатов, целесообразно разработать план комплексных мероприятий, всецело учитывающий факторы, оказывающие значительное влияние на функционирование системы внешнеторгового обеспечения.

**Выводы.** Предложенная модель оценки влияния изменений государственного регулирования международной торговли с учетом механизма управления риском позволяет в значительной степени повысить эффективность принятия управленческих решений в сфере предотвращения возникновения ситуации риска в таможенной сфере, а также обеспечить рациональный контроль за процедурой поступления таможенных платежей в бюджет государства.

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Ершов А.Д. Информационное обеспечение управления в таможенной системе: Монография / А.Д. Ершов, П.С. Копанева. – СПб.: Знание, 2008. – 156 с.

2. Цветкова Е.В. Риски в экономической деятельности: Учебное пособие. – СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2006. – 173 с.
3. Гамидуллаев С.Н. Управление риском в социально-экономических системах: таможенные аспекты. – СПб.: Изд-во ИСЭП РАН, 2009. – 259 с.
4. Приказ Государственной таможенной службы Украины «Об утверждении Концепции создания, внедрения и развития системы анализа и управления рисками и Положения о системе анализа и селекции факторов риска при определении отдельных форм таможенного контроля» № 435 от 27 мая 2005 г. // [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) (Режим доступа 30.10.2012)
5. Официальный сайт Государственного комитета статистики Украины [Электронный ресурс] // [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua) (Режим доступа 30.10.2012)
6. Официальный сайт Государственной таможенной службы Украины [Электронный ресурс] // [www.customs.gov.ua](http://www.customs.gov.ua) (Режим доступа 30.10.2012)
7. База статистических данных Организации Объединенных Наций «Комтрейд ООН» [Электронный ресурс]//[www.comtrade.un.org](http://www.comtrade.un.org) (Режим доступа 30.10.2012)

Стаття надійшла до редакції 15.11.2012

**Рецензент** – кандидат економічних наук, директор ДП «Державний проектно-дослідний та науково-дослідний інститут морського транспорту» «ЧорноморНДІпроект»  
**С.Г. Нікулін**