

УДК 801 '3

## **СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОЙ ЛОГИСТИКЕ**

**Шуклина З.Н.**

*доктор экономических наук, профессор  
ФГБОУ ВО "Брянский государственный университет имени  
академика И.Г. Петровского"  
Брянск, Россия*

**Нефёдов С.С.**

*студент  
ФГБОУ ВО "Брянский государственный университет имени  
академика И.Г. Петровского"  
Брянск, Россия*

### **Аннотация**

В статье рассматривается сущность рисков таможенной логистики, анализируется взаимосвязь ключевых элементов обеспечения безопасности цепи поставки товаров и развития внешней торговли.

**Ключевые слова:** таможенная логистика, риски, управление, внешняя торговля, цепь поставок

## **RISK MANAGEMENT SYSTEM IN CUSTOMS LOGISTICS**

**Shuklina Z. N.**

*doctor of Economics, Professor  
Federal state budgetary educational institution  
"Bryansk state University named after academician I. G. Petrovsky"  
Bryansk, Russia*

**Nefedov S. S.**

*student  
Federal state budgetary educational institution  
"Bryansk state University named after academician I. G. Petrovsky"  
Bryansk, Russia*

### **Annotation**

The article deals with the essence of the risks of customs logistics, analyzes the relationship of the key elements of security of the supply chain of goods and the development of foreign trade.

**Keyword:** customs logistics, risks, management, foreign trade, supply chain.

Таможенная логистика является одним из динамично развивающихся прикладных направлений логистики. Данное направление включает в себя две взаимосвязанные сферы деятельности: таможенную и логистическую. Развитие логистики обусловлено необходимостью повышения рентабельности бизнеса. Производители товаров и услуг пытаются снизить издержки производства для повышения конкурентоспособности своей продукции. Наиболее эффективным способом достижение данной цели, снижение издержек по всей цепочке товарных потоков, является логистика, включая таможенную. Целью таможенной логистики является обеспечение экономической безопасности государства в условиях глобализации при перемещении товаров через таможенную границу. В настоящее время существует множество компаний, предлагающих транспортно-логистические услуги, большой кластер которых занимает компании с государственным капиталом.

Любой участник ВЭД может столкнуться с ситуациями, когда возможны большие потери, т.е. с рисками. Таможенный риск связан с возникновением проблем при осуществлении процедуры таможенного оформления, такими, например, как: несвоевременная сертификация товара; неправильный расчет таможенных пошлин, акцизов, налога на добавленную стоимость и т.д.; нарушение требований документооборота; неудовлетворительное информационное обеспечение сделки и связанное с ним нарушение законодательства.

Таможенные риски обуславливают трудности со своевременным и полным предоставлением правильно заполненных документов таможенному брокеру, с получением разрешения на вывоз товара за границу, а также трудности после

получения этого разрешения (например, неожиданный запрет на вывоз товара по причине неправильного оформления одного из предоставленных таможенными документами). Такие риски, как правило, не страхуются, но их можно спрогнозировать в определенной мере с помощью метода исторического сравнения.

По данным таможенной статистики, в январе-октябре 2018 года внешнеторговый оборот России составил 567,0 млрд долларов. США и по сравнению с январем-октябрем 2017 года выросли на 20,0%. Положительное сальдо торгового баланса составило \$ 170,8 млрд. Это 67.6 млрд. долл.

Российский экспорт в январе-октябре 2018 года составил 368,9 млрд долларов. США и по сравнению с январем-октябрем 2017 года выросли на 28,2%. Доля зарубежных стран составила 87,7% от общего объема экспорта, стран СНГ-12,3% [5]. Снижение экспорта за счет снижения цен на сырье было частично компенсировано увеличением поставок оборудования, зерна и продуктов питания, которые получили стимул для развития в условиях девальвации.

По определению, вошедшему в словари и справочники, логистика представляет собой науку о контроле, планировании и управлении процессами транспортировки, складирования и другими операциями, материальными и нематериальными. Под логистикой понимают науку об организации наиболее эффективного управления потоковыми процессами, которые происходят в процессе доставки полуфабрикатов и сырья до предприятия-производителя, переработки их в заводских условиях с получением готовой продукции и доставки этой продукции потребителю. При этом учитываются требования и интересы конечного потребителя. К логистике также относятся различные операции с информацией – ее хранение, передача и обработка.

По мнению Шуклиной З.Н., таможенная логистика- это наука, искусство и особая мультинаучная, междисциплинарная деятельность по оптимальному

управлению материальными и нематериальными, грузовыми, товарными и иными потоками, проходящими через таможенную границу при осуществлении экспортно-импортных операций, внешнеэкономических связей и международных отношений с гарантией национальной экономической безопасности страны [12].

Логистика, в том числе таможенная, является радикальным и эффективным инструментом снижения затрат по всей цепочке материальных потоков. Современная таможенная логистика стала инструментом услуг в сфере внешнеэкономических и внешнеторговых отношений. Принцип довольно прост – международный перевозчик начинает думать не столько о том, как это сделать, но и о том, как сэкономить деньги своих клиентов. К этому его побуждает растущая конкуренция. Только настоящие, хорошо организованные профессиональные специалисты способны обеспечить такое сопровождение таможенного груза от производителя до потребителя, чтобы при минимальных затратах на перевозку обеспечить максимальный грузооборот в оптимальные сроки. Основные вопросы требующие решения - как сэкономить на транспортном коридоре, как меньше потратить на декларирование товаров на таможне, как избежать перегрузки или простоя транспорта в таможенной зоне - только решив все это, можно быстро доставить товар конечному клиенту. Эти вопросы объясняют потребность компании в услугах таможенной логистики [7].

Основой логистической функции таможенной деятельности-организация процесса таможенного оформления товаров, который включает процессы таможенных процедур. Они связаны с перевозкой внешнеторговых товаров через таможенную границу. Таможенная логистика предназначена для координации материальных (товарных), информационных и финансовых потоков в таможенной деятельности, построение оптимальной техники для перемещения товаров через

таможенную границу. Этот процесс должен быть оптимальным с точки зрения времени и стоимости.

Основные цели таможенной логистики отражены в исследовании Кузьминой К.А. [8]:

- ускорение пересечения границы;
- разработка стандартных логистических требований к таможенным процедурам, так и к деятельности трейдеров.

Термин «риск» в общем смысле этого слова означает «возможную опасность», а в экономическом смысле - «возможные потери или неудачи в коммерческой деятельности». ЕАЭС УК определяет риск как «степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства союза и законодательства государств-членов Таможенного союза». В целом управление рисками в таможене должно пониматься как системная работа по разработке практических мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур, предусматривающая постоянное обновление, анализ и уточнение информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов [5].

Четырехуровневая система администрирования, созданная в Российской таможенной службе (ФТС России, региональные таможенные управления, таможенные и таможенные посты), создает условия для построения эффективной системы управления рисками [11].

Систематизация подходов к понятию «риски таможенной логистики» представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Систематизация подходов к понятию «риски таможенной логистики»

Автор	Определение риска в таможенной логистике	Специфика управления
Левина Т.В	внешние факторы, влияющие на надежность системы таможенной логистики [9].	Обеспечить бесперебойную работу всех звеньев таможенной логистики
Кичаева Т. Ю.	появление потенциальных сбоев (несоответствий) в бизнес-процессах по установленным событиям, критичность последствий которых, с позиции субъекта управления, исключает планируемый результат или, наоборот, позволяет его превзойти при наличии альтернативных возможностей [6].	Постоянный мониторинг соответствий бизнес-процессов по всем обозначенным критериям
Миротин Л.Б	риски выполнения логистических операций транспортировки, складирования, в том числе риски управленческого характера, возникающие при таможенном оформлении [10].	надлежащий контроль за таможенными операциями

Как указывают Башарова Э.И., Веселова М.П., Юрченко О.А. , система управления рисками консолидирует комплекс мер по предотвращению и минимизации рисков, обеспечивает надлежащий контроль за таможенными операциями, объединяя комплекс мер по постоянному мониторингу, анализу и систематизации информации. Киотская Конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур» стала правовой основой принципов использования СУР в деятельности таможенных органов. В настоящее время система управления рисками широко используется во многих странах, включая Россию. Например, Таможенный кодекс Таможенного союза, посвятил целую главу в системе управления рисками [8].

Управление рисками зачастую называют риск-менеджментом. Риск-менеджмент – это процесс принятия и выполнения управленческих решений, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятного

результата и минимизацию возможных потерь проекта, вызванных его реализацией. Риск - менеджмент — это циклический процесс, который заключается в последовательном выполнении таких операций как:

- определение целей предстоящих действий;
- сбор и анализ необходимой для управления информации;
- планирование предстоящих действий;
- постановка задач исполнителям;
- контроль выполнения поставленных задач.

Рисками логистики является результат принятых решений, когда один из участников внешнеэкономической деятельности частично или полностью теряет свои материальные ресурсы, продукцию, товар или снижение его потребительских качеств и несёт логистические расходы.

Как считает Пастухов А.Л. Управление рисками на стратегическом уровне предполагает выявление областей риска на основе статистической выборки с дифференциацией рисков по важности в контексте социально-экономического развития государства, степени опасности и масштабах последствий (ущерба) реализации риска. На этом уровне рассматриваются социальные вопросы, такие как поддержание жизнеспособности населения, предотвращение сокращения количества рабочих мест, сохранение окружающей среды, распределение квот, поддержание положительного сальдо торгового баланса с определенными странами и т. д.

Арсентьева В.С. отмечает, что на практике система управления рисками осуществляется следующими методами: 1) постановка целей; 2) анализ рисков; 3) оценка рисков; 4) принятие мер по минимизации возможного риска. Таможенные органы используют Сур для определения признаков нарушения таможенного законодательства в процессе перемещения товаров, транспортных средств,

документов и лиц через таможенную границу Евразийского экономического союза и последующего применения к ним определенных форм таможенного контроля, например, таможенного досмотра или досмотра, таможенного надзора, проверки документов и информации [3]. В свою очередь, структурными элементами Сур являются:

- систематизация информации в рамках Сур таможенных органов;
- оценка вероятности рисков и их комплексный анализ;
- формирование и реализация комплекса мер по минимизации последствий рисков [3].

Данный набор элементов СУР позволяет систематизировать информацию, имеющуюся в распоряжении таможенных органов, выявить условия возникновения рисков, выявить и проанализировать вероятность последствий нарушения таможенного законодательства. На основе проведенного анализа таможенные органы принимают необходимые меры для минимизации выявленных рисков. Которая включает в себя характеристику рисков, предназначенную для информирования должностных лиц таможенных органов о зоне риска, показателях риска и применении любых мер таможенного контроля и, как следствие, сведения к минимуму риска как такового [3].

Содержание профиля риска определяется ТК ЕАЭС: «профиль риска - совокупность информации о зоне риска, показателей риска, а также инструкций по применению необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.» Профили рисков разработаны для отдельных групп, отдельных продуктов и действительны в течение определенного периода времени. Обязательное осуществление должностными лицами таможенных органов прямых мер по минимизации рисков, предусмотренных соответствующими профилями рисков при

проведении таможенного контроля, так или иначе минимизирует риск нарушений таможенного законодательства участниками внешнеторговой деятельности [4].

По итогам реализации СУР в 2017 году ФТС России в целях предотвращения возможного перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС с нарушением законодательства ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации О таможенном деле утвердила 35140 профилей рисков. Результат их применения – дополнительно начисленных таможенных платежей (19,0 млрд. руб., было отказано и запрещено в отношении импорта / экспорта товаров 24, 304 и 12 556 решений, соответственно) [11].

Таким образом, профили рисков создаются как информационно-вспомогательный инструмент, который должен помочь раскрыть риск нарушения таможенного законодательства. В таможенных органах под системой управления рисками понимается работа по предотвращению рисков, выявлению, устранению всех видов рисков, а также контроль за применяемыми процедурами [11].

Выделяют факторы, влияющие на дальнейшее развитие Федеральной таможенной службы [6]:

- 1) принятие Таможенного кодекса ЕАЭС;
- 2) Изменение структуры внешнеторгового оборота и объема товарной декларации;
- 3) применение Российской Федерацией экономических мер в отношении отдельных категорий товаров;
- 4) применение Соединенными Штатами и Европейским Союзом ряда санкционных мер, создающих нестандартные экономические условия;
- 5) осуществление налоговой реформы в Российской Федерации, в том числе в нефтяном секторе, и реализация «большого налогового маневра»,

предусматривающего поэтапное сокращение вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты;

6) наделение ФТС России функциями органа валютного контроля;

7) интеграционные процессы в рамках ЕАЭС;

8) участие Российской Федерации и ее партнеров в Евразийском экономическом союзе в ВТО;

9) председателя Совета ВТО [5].

Одним из приоритетных направлений развития таможенных органов является совершенствование деятельности контролирующих органов, в том числе за счет широкого применения риск-ориентированного подхода. Внедрена предметно-ориентированная модель управления рисками, основанная на распределении организаций по категориям риска в зависимости от оценки вероятности нарушения законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации, позволяющая более эффективно отбирать объекты таможенного контроля, ориентироваться на наиболее рискованные товарные поставки, а также снижать административное воздействие на добросовестных трейдеров [12].

Комплексная программа развития ФТС до 2020 года ввела алгоритмы применения более 700 новых показателей риска для выявления грузов повышенного риска на различных этапах таможенных операций, в том числе на основе семантического анализа информации из таможенных документов. В целях дальнейшего развития системы управления рисками необходимо унифицировать подходы таможенных служб государств-членов ЕАЭС к управлению рисками путем формирования нормативно-методической и информационно-технологической базы применения системы управления рисками [2]. Планируется проводить работу с учетом реализации задачи совершенствования механизма реагирования в случае применения иностранными государствами и международными организациями

санкций и иных дискриминационных торгово-экономических мер в отношении Российской Федерации, ее организаций и граждан. С 2013 года пересмотрены подходы к системе таможенного контроля после выпуска товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, в том числе таможенного контроля товаров, находящихся в обращении [2].

Основными направлениями проверочной деятельности являются борьба со схемами уклонения от платежей и организация превентивной проверочной деятельности. Комплексное развитие этих направлений создаст условия для расширения круга участников внешнеторговой деятельности «низкий риск нарушения таможенного законодательства «и снижения числа участников внешнеторговой деятельности» высокий риск нарушения таможенного законодательства», а также для развития добросовестной конкуренции и инвестиционной привлекательности Российской Федерации.

Основными задачами совершенствования и развития системы управления рисками в плановый период 2017-2020 являются: совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля, а также таможенного контроля после выпуска товаров, путем выдачи документов в статусе нормативных правовых актов; обеспечения автоматизации процессов выявления рисков на уровне не менее 90% к 2020 году; введение субъектно-ориентированная модель системы управления рисками на основе трехуровневой дифференциации рисков при классификации трейдеров, и дальнейшее совершенствование подходов к определению уровня риска нарушения таможенного законодательства трейдеров; обеспечение эффективности мер по минимизации рисков, применяемые при таможенном декларировании товаров на уровне не менее 50% к 2020 году; распределение применения мер по минимизации рисков на этапе до и после выпуска товаров, в зависимости от уровня

риска нарушения таможенного законодательства трейдеров.; внедрение и использование интеллектуального анализа данных в процессе управления рисками.

Таблица 2 – Виды таможенных логистических рисков [12]

Виды	Характеристика
Законодательные риски	Таможенное регулирование в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе относится к компетенции союза и является единым для пяти государств, входящих в ЕАЭС. Законодательные инициативы, разрабатываемые для реализации данных изменений, могут быть заблокированы или их внедрение может быть существенно затруднено из-за необходимости вовлечения государственных органов других государств — членов ЕАЭС (они должны согласовать проекты нормативных и иных актов Евразийского экономического союза)
Бюджетные риски	Предложенные изменения таможенного администрирования потребуют расходов на инфраструктуру, прежде всего на внедрение и развитие информационных технологий, на изменение организационной структуры федеральных органов исполнительной власти и на обучение кадров
Противодействие бизнеса	С большой долей вероятности внедрению предлагаемых изменений таможенного администрирования будут противодействовать владельцы складов временного хранения, а также лица, осуществляющие посредничество в торговых операциях и получающие доходы, используя возможность уклоняться от уплаты таможенных платежей в установленных размерах. Соответственно, сохранение действующих технологий таможенного администрирования позволит им сохранить уровень доходов

Система рисков должна реагировать на «нетипичное поведение» перевозчика, импортера и других лиц, вовлеченных в цепочку поставок, а также на другие показатели. Они до сих пор находятся в стадии построения и настройки системы, определяют профессиональные аналитики, товароведы, специалисты в области статистики, экономики, математики и др. профиль риска формируется путем ранжирования индикаторов по степени их риска (чувствительности) и затрат государства на их минимизацию. Меры принимаются, если опасность серьезная, то есть в тех случаях, когда система показывает, что нарушения влекут за собой уклонение от уплаты таможенных платежей в значительных размерах, или, когда эти

нарушения повторяются, устойчивы. Кроме того, риски подавляются, если их последствия чрезвычайно чувствительны для отечественных производителей аналогичных товаров или имеют другие негативные последствия с чувствительным эффектом с точки зрения ценностей, защищаемых торговой политикой [14].

Таким образом, международная интеграция, а также глобализация торговых отношений обуславливают новые требования к таможенному регулированию. Особенно важным для управления экспортно-импортными товарными поставками становится логистический подход, который сопряжен и с развитием производства, и с непрерывным расширением внешнеэкономических связей. Появляется таможенная логистика, являющаяся новым прикладным направлением логистики. Выявление особенностей таможенно-логистической деятельности позволяет сделать следующие выводы: взаимодействие таможенной и логистической деятельности обуславливается спецификой внешнеторговых операций; оба вида деятельности базируются на внешнеэкономических операциях, однако осуществляют разные задачи; целью логистической деятельности является осуществление перевозок товара на международном уровне; цель таможенной деятельности - проведение таможенного контроля для соблюдения таможенного законодательства. Таможенная логистика предназначена для решения сложных задач, призванных сделать процессы импорта и экспорта продукции менее затратными и наиболее оптимальными.

### **Библиографический список:**

1. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 10.02.2018) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <http://>

[www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_140447](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447) (Дата последнего обращения 22.01.2019)

2. Приказ ФТС России от 27.06.2017 N 1065 (с изм. от 29.08.2018) «О решении коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года «О Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года»

3. Арсентьева В.С. Новая парадигма работы с рисками в таможенном деле: от управления рисками к контроллингу // NovaUm.Ru. 2018. № 15. С. 100-103.

4. Башарова Э.И., Веселова М.П., Юрченко О.А. Проблемы и перспективы развития таможенной логистики на современном этапе // NOVAUM.RU, 2018. № 15. С. 136-142

5. Дмитриев А.А. Применение семантических индикаторов риска в процессе осуществления Таможенного контроля // Управленческое консультирование. 2017. №3 (99) [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-semanticheskikh-indikatorov-riska-v-protsesse-osuschestvleniya-tamozhennogo-kontrolya> (Дата последнего обращения 22.01.2019)

6. Кичаева Т. Ю. Управление логистическими рисками сети дистрибьюторов молочной продукции: автореф. дис. ... канд. экон. Наук. - Самара 2013. 24 с

7. Комарова Е.М. Трансконтинентальная интеграция и электронный документооборот в логистике транспортных потоков // Вестник ГУУ. 2017. №5.

8. Кузьмина К.А. Таможенная логистика в международных отношениях пространств и границ // Актуальные направления научных исследований: перспективы развития: материалы Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 23 апр. 2017 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2017. – С. 386-389.

9. Левина Т.В. Формирование системы управления логистическими рисками в цепях поставок строительных предприятий : Автореферат к диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.- М., 2014
10. Миротин Л.Б, Сергеев В.И. Основы логистики: Учеб. Пособие. - М.: ИНФРА-М. — 200 с.. 2000.
11. Пастухов А.Л. Экономическая безопасность в сфере таможенного дела // Техничко-технологические проблемы сервиса. 2018. № 2 (44). С. 78-82.
12. Худжатов М.Б. Антикризисное управление в сфере около таможенных услуг // Стратегии бизнеса. 2017. №9.
13. Черныш А.Я., Гупанова Ю.Е. Применение методологии таможенной логистики в повышении качества таможенных услуг // Вестник МГОУ. Серия: Экономика. 2018. №1.
14. Шарощенко И.В., Иванова Д.О. Анализ особенностей функционирования объектов околотаможенной инфраструктуры Российской Федерации // Интернет-журнал Науковедение. 2016. №6 (37).
15. Шуклина З.Н. Синергетические процессы в инновационной экономике // Экономика и предпринимательство. 2013. № 2 (31). С. 69-72
16. Шумаев В. Международная логистика: таможенные услуги // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2017 - №1. С. 6-10

*Оригинальность 70%*