

УДК 339.564

<http://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-5-549-558>

Об алгоритме прогнозирования таможенных рисков в экспортных цепях поставок

Евгения Владимировна Ермакова*Комитет по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга, Санкт-Петербург, Россия, ermakova.sftd@gmail.com, <https://orcid.org/0009-0007-7202-6065>*

Аннотация

Цель. Разработать рекомендации по прогнозированию таможенных рисков в экспортных цепях поставок (ЭЦП) для участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Задачи. Рассмотреть специфику и проблематику таможенных рисков с позиции участников ВЭД; предложить вариант классификации таможенных рисков; выделить возможные риск-образующие факторы; сформировать алгоритм прогнозирования.

Методология. Автором в процессе исследования применены общенаучные методы (анализ, синтез, декомпозиция) и специальные научные методы (метод экспертных оценок, правовой анализ).

Результаты. Разработаны и представлены в виде алгоритма рекомендации для участников ВЭД по прогнозированию таможенных рисков в ЭЦП. Предложен вариант визуализации результатов прогноза в виде прогнозной карты.

Выводы. Представлен алгоритм прогнозирования, направленный на повышение эффективности управления таможенными рисками в ЭЦП. Применение указанного алгоритма позволит снизить необоснованные логистические издержки экспортеров, что в целом будет содействовать повышению конкурентоспособности ЭЦП и развитию экспортной деятельности.

Ключевые слова: таможенный риск, экспортная цепь поставок, участник ВЭД, прогнозирование, классификация рисков, факторы возникновения рисков

Для цитирования: Ермакова Е. В. Об алгоритме прогнозирования таможенных рисков в экспортных цепях поставок // *Экономика и управление*. 2023. Т. 29. № 5. С. 549–558. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-5-549-558>

Algorithm of customs risk forecasting in export supply chains

Evgeniia V. Ermakova*Committee for Industrial Policy, Innovation and Trade of St. Petersburg, St. Petersburg, Russia, ermakova.sftd@gmail.com, <https://orcid.org/0009-0007-7202-6065>*

Abstract

Aim. To develop recommendations on forecasting customs risks in export supply chains (ESC) for participants in foreign economic activity (FEA).

Tasks. To consider the specific and problematic aspects of the customs risks from the standpoint of participants of foreign economic activity; to offer the variant of customs risks classification; to highlight possible risk-forming factors; to form the algorithm of forecasting.

© Ермакова Е. В., 2023

Methods. The author used general scientific methods (analysis, synthesis, decomposition) and special scientific methods (method of expert evaluations, legal analysis).

Results. Recommendations for participants of foreign economic activity on predicting customs risks in EDS were developed and presented in the form of an algorithm. Option of visualizing the results of the forecast in the form of a forecast map is offered.

Conclusions. Prediction algorithm aimed at improving the efficiency of customs risk management in EDS has been presented. Application of the above algorithm will reduce the unreasonable logistical costs of exporters, which in general will contribute to improving the competitiveness of EDS and the development of export activities.

Keywords: *customs risk, export chain of supply, foreign trade participant, forecasting, classification of risks, factors of risk occurrence*

For citation: Ermakova E.V. Algorithm of customs risk forecasting in export supply chains. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2023;29(5):549-558. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-5-549-558>

Введение

Экспортная составляющая внешнеторговой деятельности всегда привлекала к себе повышенное внимание. Многие исследования [1; 2] подтверждают зависимость экономического роста от объемов несырьевого экспорта. Диверсификация экспорта рассматривается в качестве одной из ключевых задач развития российской экономики, что нашло отражение в государственной политике стимулирования промышленного производства к выпуску конкурентоспособной и востребованной на внешних рынках продукции. В условиях глобализации и цифровизации международной торговли конкуренция товаров замещается конкуренцией цепей поставок. В связи с этим вопросы создания благоприятных условий ведения экспортной деятельности выходят на первый план.

Статистика экспортных поставок, опубликованные данные о результатах функционирования таможенной системы управления рисками (СУР) и экспертные оценки демонстрируют, что таможенные риски оказывают существенное влияние на экспортные цепи поставок (ЭЦП), увеличивая издержки бизнеса и нивелируя меры государственной поддержки, направленные на развитие экспортной деятельности [3; 4; 5]. В условиях санкционного давления, обуславливающих сбои в функционировании цепей поставок, возрастает необходимость устранения факторов, сдерживающих экспорт.

С учетом изложенного вопросы прогнозирования таможенных рисков становятся важным пунктом повестки повышения кон-

курентоспособности ЭЦП, и актуальность их исследований в современных условиях возрастает.

Характеристика таможенных рисков в ЭЦП

В научных публикациях рассмотрение таможенных рисков осуществляется в основном в контексте специфической деятельности таможенных органов. Таможенные риски выявляют в ЭЦП по решению таможенного органа, формализованному в профиле риска, который разрабатывают и утверждают по результатам аналитической деятельности должностных лиц таможенных органов.

Из Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) следует, что профиль риска — это совокупность сведений об области риска, его индикаторах и мерах по его минимизации. В случае выявления риска таможенный орган применяет меры по его минимизации, что может приостановить движение материального потока на продолжительный срок. Подобные временные потери практически всегда ведут к финансовым издержкам, в том числе имеющим отложенный эффект.

На основании анализа официальных публикаций установлено, что более чем в половине внешнеторговых поставок, в отношении которых выявлены таможенные риски, у участников ВЭД возникают обоснованные затраты [6]. К последним нами отнесены все финансовые потери, которые возникли либо могут возникнуть в перспективе в связи с ошибочным выявлением таможенных рисков или в связи с применением мер по минимизации риска в объеме,

существенно превышающем объективную потребность рисковой ситуации.

Компенсация затрат, возникших у участников цепи поставок в связи с ошибками таможенных органов при идентификации и минимизации рисков, таможенным законодательством не предусмотрена. Поскольку результаты воздействия таможенной СУР на товарные потоки затрагивают интересы участников ВЭД, ряд авторов рассматривает таможенные риски в качестве специфических логистических [5; 7; 8]. Отнесение таможенных рисков к логистическим позволяет рассматривать участника ВЭД в качестве альтернативного таможенному органу субъекта управления.

Цели прогнозирования

В динамично изменяющихся условиях ведения экспортной деятельности и возрастающих ввиду этого рисков экономические субъекты вынуждены осуществлять поиск эффективных управленческих решений. В ЭЦП управление рисками направлено на обеспечение устойчивости цепи поставок, снижение ее уязвимости и повышение конкурентоспособности. Во многих отечественных и зарубежных исследованиях обоснована необходимость прогнозирования (предвидения) рисков, отражена его значимость для дальнейших процессов управления.

Несмотря на целостность понимания прогнозирования, выявлена разница в подходах к вопросам о принадлежности прогнозирования к процессу управления рисками. По результатам изучения мнений представителей научного сообщества в исследуемой области [9; 10] можно констатировать, что прогнозирование рисков преимущественно рассматривается с точки зрения идентификации потенциальных рисков, которые могут быть выявлены в конкретной ЭЦП, с целью выработки возможных сценариев реагирования на риски.

Необходимость прогнозирования рисков обусловлена и наличием обстоятельств, степень влияния на которые со стороны субъектов ЭЦП ограничена. Среди таких обстоятельств — ошибочность выявления таможенных рисков, избыточность применения мер по минимизации, отсутствие эффективных правовых и финансовых механизмов защиты интересов участников ВЭД. Ряд исследований подтверждает целесоо-

бразность прогнозирования таможенных рисков при проектировании и моделировании ЭЦП с целью оптимизации логистических затрат [5; 6; 7].

Категорирование и классификация рисков

Полноте и достоверности прогноза способствует корректная идентификация возможных рисков в соответствии с проработанной классификацией. Анализ исследований о классификации рисков в цепях поставок показал, что значительная их часть может быть применена только для решения определенных задач управления в узкоспециализированной области. Опираясь на существующие взгляды и подходы, учитывая специфику ЭЦП, целесообразно сформировать базовую классификацию рисков, которая может быть использована в прогнозировании.

Конкретной цепи поставок в определенном подпространстве соответствует своя система рисков, которая формируется в зависимости от выполняемых логистических функций, масштаба деятельности, применяемых технологий [8, с. 452]. Вместе с тем ввиду неопределенности внешней среды, ее изменчивости надежность классификатора и соответствие полученных при классификации результатов реальной экономической среде могут быть обеспечены при условии соблюдения принципа инвариантности.

Основываясь на определении таможенного риска, приведенного в ТК ЕАЭС, как на вероятности нарушения законодательства, целесообразно в первую очередь провести классификацию по видам нарушений, вероятность совершения которых обуславливает существование таможенного риска. На основе проведенного автором правового анализа предложено все возможные нарушения таможенного законодательства объединить в три группы: нарушения, связанные с различными способами уклонения от уплаты таможенных платежей; нарушения, не связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей; нарушения, которые могут относиться к обоим перечисленным группам. Каждой группе нарушений соответствуют свои виды рисков.

Для рисков первой группы основным результатом применения мер по минимизации служит реализация таможенным

органом фискальной функции, то есть (до)начисление и (до)взыскание таможенных платежей. С учетом этого условно их можно назвать рисками фискального характера. Риски нарушений, не связанные с реализацией фискальной функции (риски нефискального характера), в основном обусловлены вероятностью несоблюдения установленных запретов и ограничений. К третьей группе (особые риски) можно отнести риски нарушений прав на объекты интеллектуальной собственности (ИС) и риски нарушений валютного законодательства.

С точки зрения специфики идентификации таможенного риска и тактики его минимизации целесообразна классификация по виду логистического потока. В приоритетном порядке следует рассматривать материальный (товарный) поток, поскольку именно товар выступает объектом таможенного контроля. Остальные виды потоков подвергаются анализу с позиции их возможности влиять на движение материального потока. Например, таможенные риски, связанные с нарушением валютного законодательства, относятся к финансовому потоку. Вместе с тем они могут приостанавливать движение материального потока, если в рамках минимизации риска вывода капитала потребуются проведение таможенной экспертизы для идентификации товаров или подтверждения их контрактной стоимости.

Выделение информационного потока имеет особую важность, поскольку причиной существования таможенного риска часто является неопределенность относительно вопроса наличия факта нарушения таможенного законодательства [5]. Неопределенность может быть обусловлена отсутствием необходимого для принятия решения объема информации, сбоями в информационном обеспечении, противоречивостью информации из разных источников. Снижение неопределенности позволит сократить как случаи необоснованного выявления таможенного риска, так и объем применяемых мер по минимизации, если риск будет выявлен.

Еще один существенный признак классификации — этап таможенного контроля. От этапа контроля зависит технология выявления риска в ЭЦП и хронология применения мер по его минимизации.

С учетом выделенных основных классификационных признаков на рисунке 1 пред-

ставлен классификатор таможенных рисков, сформированный на основе принципа инвариантности.

Анализ факторов риска

Для выработки подходов к прогнозированию таможенных рисков необходимо определение факторов риска, под которыми в настоящем исследовании мы будем понимать условия, способствующие возникновению потенциального риска. С учетом закрытого характера таможенной СУР анализ факторов таможенного риска можно осуществлять с позиции категорий нарушений таможенного законодательства.

Опираясь на определение таможенного риска в ТК ЕАЭС и характеристики основных видов нарушений таможенного законодательства, с целью определения факторов риска целесообразно выделить в структуре ЭЦП следующие элементы: товары, субъекты, внешнеэкономическую сделку (ВЭС). Учитывая вышеизложенное, в соответствии с классификатором таможенных рисков по категориям нарушений на рисунке 2 представим примеры рискообразующих факторов в аспекте рассмотренных компонентов ЭЦП.

Для рисков фискального характера наибольшее значение будут иметь товары с риском неуплаты таможенных платежей, например, товары, не облагаемые таможенными пошлинами, товары с тарифными квотами. На возникновение рисков нефискального характера влияют товары, подпадающие под запреты и ограничения, в том числе запрещенные к вывозу или требующие представления разрешительных документов (ограниченные к вывозу). Для особой группы рисков в качестве ключевых факторов выступают товары с объектами ИС и товары, имеющие признаки нарушений валютного законодательства.

Субъекты ЭЦП также могут быть рассмотрены с точки зрения факторов возникновения таможенных рисков. Очевиден тот факт, что на возникновение рисков оказывает влияние внешняя среда. Соответственно, чем больше субъектов задействовано в цепи поставок, тем более сложную конфигурацию имеет среда и тем разнообразнее риски.

В ЭЦП основные субъекты — это участники ВЭД (продавец/экспортер и покупатель/иностранный контрагент). В зависимости

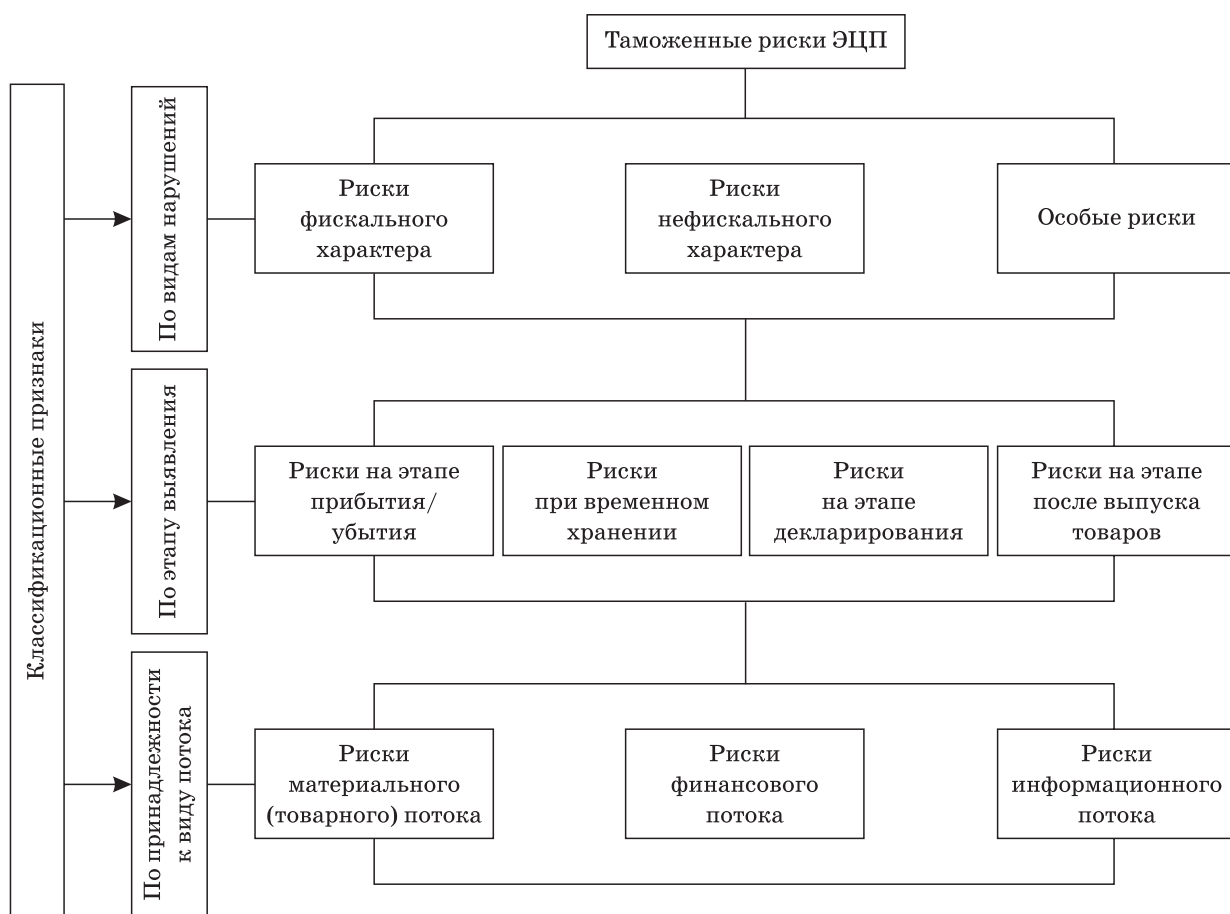


Рис. 1. Инвариантный классификатор таможенных рисков в ЭЦП
Fig. 1. Invariant classifier of customs risks in EDS

Источник: разработано автором.

от специфики ЭЦП, дополнительно могут быть выделены изготовитель, правообладатель объектов ИС, конечный пользователь, перевозчик, страховая компания, экспедитор, банк и т. д. В частности, правообладатель входит в число участников ЭЦП, если товарный поток содержит товары с объектами ИС и/или сделка предусматривает условия, связанные с уплатой лицензионных платежей.

В качестве существенного элемента ЭЦП также выделена ВЭС. Применительно к рискам фискальной направленности следует рассмотреть такие параметры ВЭС, как условия поставки (вид транспорта, страну отправления), цена товара (наличие скидок), условия оплаты, имеющие значение при контроле таможенной стоимости. На выявление таможенного риска нефискальной направленности могут оказать влияние маршрут движения, конечный пункт доставки товара, реализуемая контрагентами схема финансовых расчетов. Параметры

ВЭС могут влиять и на возникновение особых рисков, связанных с нарушением валютного законодательства. Например, отсутствие авансового платежа в совокупности с длительными сроками оплаты в отношении дорогостоящего экспортируемого товара могут привести к возникновению риска вывода капитала.

Аналогичную декомпозицию ЭЦП возможно рассмотреть и в аспекте видов логистических потоков.

Алгоритм прогнозирования

Прогнозирование предполагает идентификацию всех возможных рисков в той или иной ЭЦП для оптимизации процессов управления. Процесс прогнозирования является многокомпонентным, требует рассмотрения и анализа различных данных, системности и логически выстроенной последовательности действий. С учетом рассмотренных особенностей таможенных рисков укрупнен-

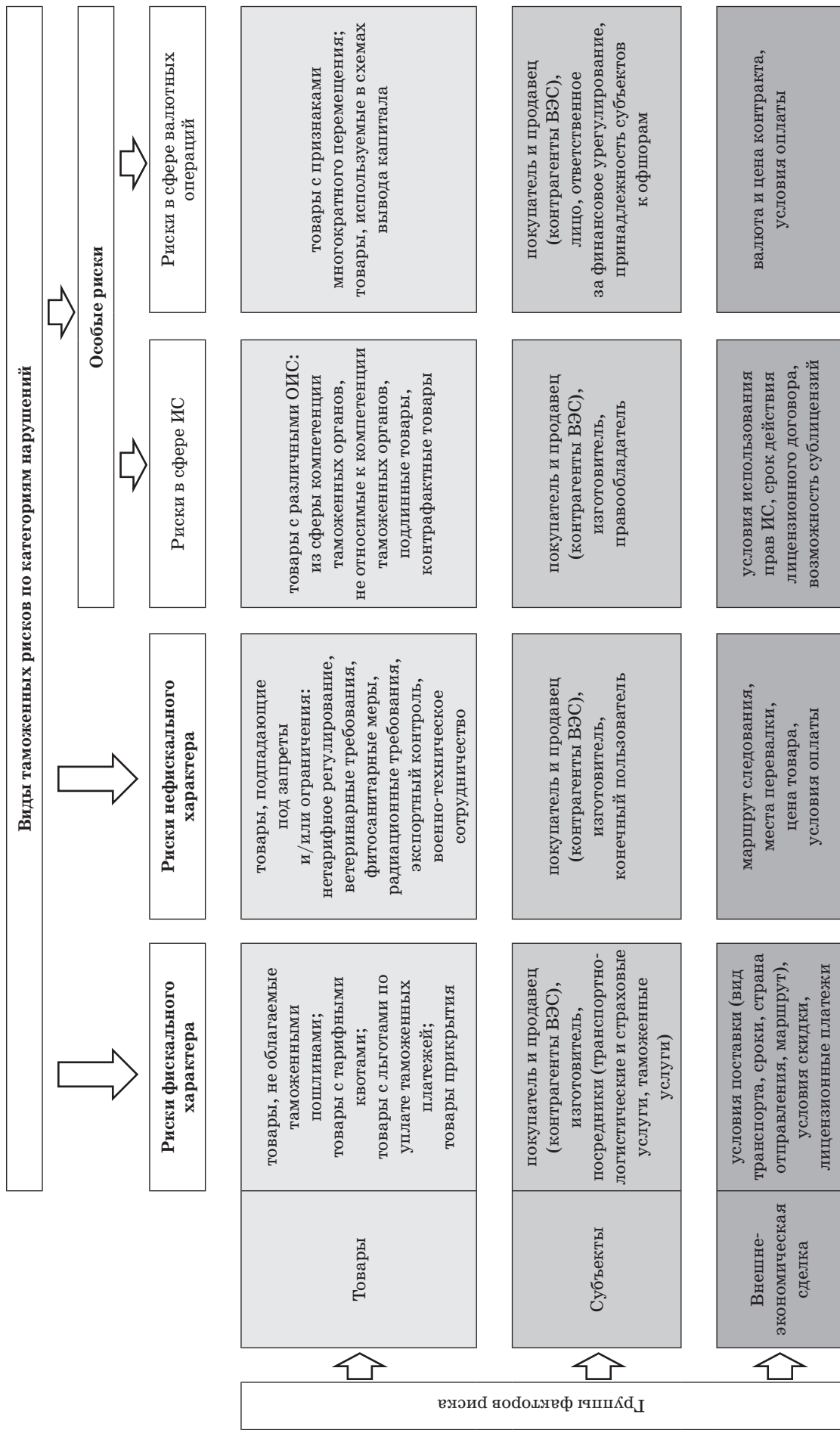


Рис. 2. Примеры факторов рисков по категориям нарушений таможенного законодательства
Fig. 2. Examples of risk factors by categories of customs legislation violations

Источник: разработано автором.



Рис. 3. Укрупненный алгоритм прогнозирования рисков
Fig. 3. Aggregated algorithm of risk forecasting

Источник: разработано автором.

но алгоритм прогнозирования может быть представлен в виде последовательных шагов, как видно на рисунке 3.

На первом этапе проводится анализ рискообразующих факторов применительно к каждому из определенных выше основных элементов ЭЦП (товаров, субъектов, ВЭС). В рамках такого анализа определяется наличие рисков по каждой категории нарушений таможенного законодательства согласно классификатору.

Для идентификации рисков фискальной направленности устанавливают наличие в составе партии товаров, облагаемых экспортными пошлинами, или товаров, подпадающих под квотирование, а также сходных с ними по характеристикам. Для рисков нефискальной направленности определяют наличие товаров, запрещенных или ограниченных к вывозу (требующих представления разрешительных документов). Для особых рисков уточняют наличие товаров с объектами ИС и товаров с признаками теневых финансовых потоков.

Анализ субъектов (участников ЭЦП) осуществляется с позиции их статуса и с учетом проведенного анализа товаров. ВЭС

исследуют с точки зрения условий поставки и оплаты, а также с учетом результатов анализа товаров и субъектов. По результатам исследования рискообразующих факторов составляют перечень идентифицированных рисков по категориям нарушений таможенного законодательства. Полученный перечень рисков подвергается дальнейшему анализу для определения принадлежности к видам логистических потоков и этапам таможенного контроля, на которых данные риски могут быть выявлены.

Вид потока уточняется с целью определения направлений управленческих воздействий, а этап выявления риска — для распределения усилий во времени и синхронизации с процессами совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля. Визуализация результатов прогноза может быть представлена в виде карты, на которой прогнозируемые виды рисков наносят в пространство координат «Вид потока — Этапы выявления риска», как видно на рисунке 4.

Для удобства работы с прогнозной картой следует ввести совместимые друг с другом условные обозначения для видов рисков (по

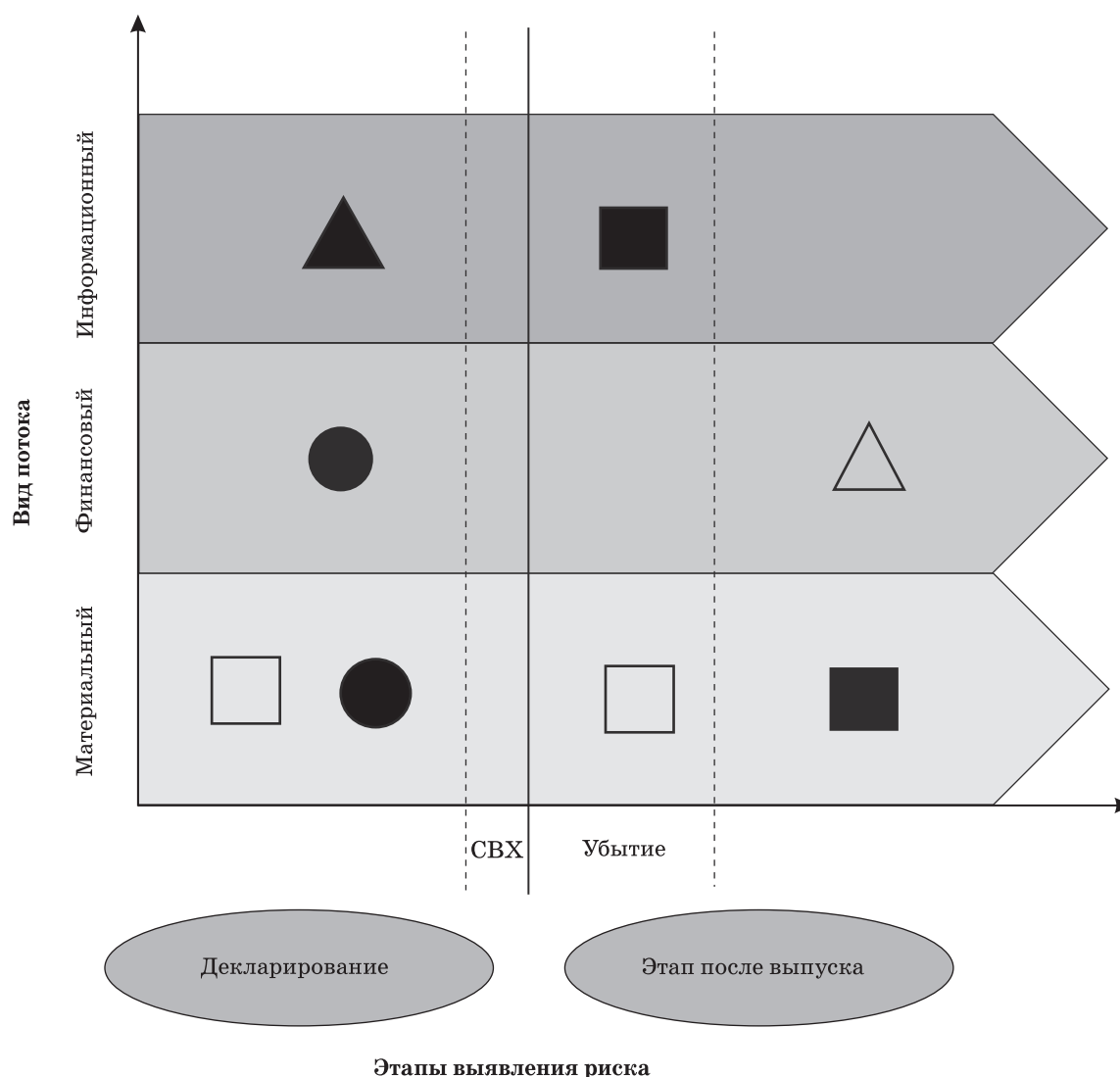


Рис. 4. Пример прогнозной карты таможенных рисков в ЭЦП
Fig. 4. Example of customs risk forecast map in EDS

Источник: разработано автором.

категориям нарушений) и групп факторов (по компонентам ЭЦП). Например, виды рисков можно обозначить геометрическими фигурами, а группы факторов по элементам ЭЦП — вариантами заливки. При этом каждой группе факторов и видов риска будет соответствовать определенная геометрическая фигура.

Выводы

В настоящем исследовании обоснована значимость прогнозирования таможенных рисков в ЭЦП. Для полноты и достоверности прогнозирования определены существенные классификационные признаки и основные виды рисков, которые могут возникать в ЭЦП, сформирован классифика-

тор. С применением метода декомпозиции ЭЦП определены основные рискообразующие факторы и рассмотрены примеры соответствующих им рисков по категориям нарушений таможенного законодательства. Предложен алгоритм прогнозирования в виде последовательных шагов, от исследования факторов рисков до визуализации полученных результатов в виде прогнозной карты.

Использование алгоритма позволит участникам ВЭД осуществлять прогнозирование таможенных рисков в ЭЦП с высокой степенью достоверности, что, в свою очередь, будет способствовать выработке оптимальных способов управления рисками и минимизации их негативных последствий. Перспективными направлениями

для дальнейших исследований являются вопросы автоматизации процессов прогнозирования и проработка вариантов формирования интерактивной прогнозной

карты, отражающей изменение прогноза в режиме реального времени в зависимости от изменяющихся условий внешней среды.

Список источников

1. Макроэкономические исследования // Институт экономики и права Ивана Кушнيرا. URL: <https://be5.biz/makroekonomika/> (дата обращения: 17.03.2023).
2. Савенкова И. В., Матвеева О. П. Развитие экспорта товаров Российской Федерации в контексте ускорения экономического роста страны и укрепления ее мировых позиций // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2021. № 1 (86). С. 101–116. DOI: 10.21295/2223-5639-2021-1-101-116
3. Карлова Н., Пузанова Е. Что мешает российскому экспорту: результаты опроса предприятий: аналитическая записка. М.: Банк России. 2021. Апрель. 26 с. URL: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/120062/analytic_note_apr21_dip.pdf (дата обращения: 17.03.2023).
4. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2021 году // Федеральная таможенная служба (ФТС) России: офиц. сайт. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2022-03/03/itog_2021.pdf (дата обращения: 17.03.2023).
5. Ермакова Е. В., Малевич Ю. В. Актуальные вопросы управления таможенными рисками в экспортных цепях поставок // Логистика и управление цепями поставок. 2021. № 4-5 (104). С. 14–20.
6. Ермакова Е. В. Некоторые аспекты моделирования экспортных цепей поставок с учетом таможенных рисков // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2023. № 1 (139). С. 179–185.
7. Бродецкий Г. Л., Гусев Д. А., Елин Е. А. Управление рисками в логистике. М.: Академия, 2010. 192 с.
8. Корпоративная логистика в вопросах и ответах: монография / под общ. и науч. ред. В. И. Сергеева. 2-е изд., перераб и доп. М.: ИНФРА-М, 2022. 634 с.
9. Левина Т. В. Актуальные вопросы управления логистическими рисками // Логистика и управление цепями поставок. 2014. № 4 (63). С. 22–37.
10. Ценина Т. Т., Ценина Е. В. Управление рисками: учеб. пособие. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского государственного экономического ун-та, 2013. 227 с.

References

1. Macroeconomic research. Ivan Kushnir Institute of Economics and Law. URL: <https://be5.biz/makroekonomika/> (accessed on 17.03.2023). (In Russ.).
2. Savenkova I.V., Matveyeva O.P. Development of the Russian Federation goods export in the context of accelerating economic growth of the country and strengthening its world positions. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*. 2021;(1):101-116. (In Russ.). DOI: 10.21295/2223-5639-2021-1-101-116
3. Karlova N., Puzanova E. What hinders Russian exports: Results of a survey of enterprises. Policy brief. Moscow: Bank of Russia; 2021. 26 p. URL: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/120062/analytic_note_apr21_dip.pdf (accessed on 17.03.2023). (In Russ.).
4. Final report on the results and main activities of the Federal Customs Service of Russia in 2021. Official website of the Federal Customs Service. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2022-03/03/itog_2021.pdf (accessed on 17.03.2023). (In Russ.).
5. Ermakova E.V., Malevich Yu.V. Current issues of customs risk management in export supply chains. *Logistika i upravlenie tsepyami postavok = Logistics and Supply Chain Management*. 2021;(4-5):14-20. (In Russ.).
6. Ermakova E.V. Some aspects of modeling export supply chains taking into account custom risks. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*. 2023;(1):179-185. (In Russ.).
7. Brodetskii G.L., Gusev D.A., Elin E.A. Risk management in logistics. Moscow: Academia; 2010. 192 p. (In Russ.).
8. Sergeev V.I., ed. Corporate logistics in questions and answers. 2nd ed. Moscow: Infra-M; 2022. 634 p. (In Russ.).

9. Levina T.V. Topical issues of logistics risk management. *Logistika i upravlenie tsepyami postavok = Logistics and Supply Chain Management*. 2014;(4):22-37. (In Russ.).
10. Tsenina T.T., Tsenina E.V. Risk management. St. Petersburg: St. Petersburg State University of Economics; 2013. 227 p. (In Russ.).

Сведения об авторе

Евгения Владимировна Ермакова

главный специалист Управления развития
экспортной деятельности

Комитет по промышленной политике,
инновациям и торговле Санкт-Петербурга

191144, Санкт-Петербург, Новгородская ул.,
д. 20а

Поступила в редакцию 03.04.2023
Прошла рецензирование 05.05.2023
Подписана в печать 22.05.2023

Information about Author

Evgeniia V. Ermakova

Chief specialist of the Department
for the Development of Export Activities

Committee for Industrial Policy, Innovation
and Trade of St. Petersburg

20A Novgorodskaya st., St. Petersburg 191144,
Russia

Received 03.04.2023
Revised 05.05.2023
Accepted 22.05.2023

Конфликт интересов: автор декларирует отсутствие конфликта интересов,
связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the author declare no conflict of interest
related to the publication of this article.