

УДК 35.085.6

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ПРАКТИКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ
Афонин Д.Н.

Санкт-Петербургский филиал Российской таможенной академии

WAYS TO IMPROVE THE RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE PRACTICE OF IMPLEMENTING CERTAIN TYPES OF STATE CONTROL BY CUSTOMS AUTHORITIES
Afonin D.N.

St. Petersburg Branch of the Russian Customs Academy

Аннотация

В статье рассматривается возможность применения анализа динамических критериев анализа экономической устойчивости предприятий – участников внешнеэкономической деятельности для прогнозирования совершения ими правонарушений при перемещении через границу товаров, подконтрольных ветеринарному, фитосанитарному и санитарно-карантинному контролю. Автором построена математическая модель, которую можно использовать для категорирования участников внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова: участники внешнеэкономической деятельности, экономическая устойчивость, математическое моделирование, ветеринарный контроль, фитосанитарный контроль, санитарно-эпидемиологический контроль, таможенные органы.

Abstract

The author considers the possibility of applying the analysis of dynamic criteria for analyzing the economic sustainability of enterprises - participants of foreign economic activity to predict the commission of offenses when moving goods across the border, controlled by the veterinary, phytosanitary and sanitary and quarantine controls. The author has built a mathematical model that can be used to categorize participants in foreign.

Keywords: participants of foreign economic activity, economic sustainability, mathematical modeling, veterinary control, phytosanitary control, sanitary and epidemiological control, customs authorities.

Эффективное осуществление отдельных видов государственного контроля таможенными органами России требует постоянного совершенствования системы управления рисками (далее – СУР). Принятие решений в оперативном режиме, достоверный анализ деятельности участника внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), единство исполнения требований таможенного законодательства, исключение негативного влияния субъективного фактора при проведении отдельных видов государственного контроля требует автоматизации построения СУР в целях минимизации нарушения правовых норм в указанной сфере.

Риск совершения участниками ВЭД преступлений и правонарушений напрямую

связан с обстоятельствами, которые указывают на наличие недобросовестных действий со стороны данных участников ВЭД [1, 2].

Целью настоящей работы являлась разработка принципов использования динамических экономических показателей для определения риска совершения преступлений и правонарушений в таможенной сфере.

Нами разработана регрессионная модель, применяемая для выявления потенциальных нарушителей законодательства при перемещении через таможенную границу товаров, подконтрольных ветеринарно-санитарному, фитосанитарному и санитарно-эпидемиологическому контролю на базе динамических экономических показателей, предложенных М. Бенишем [3] и

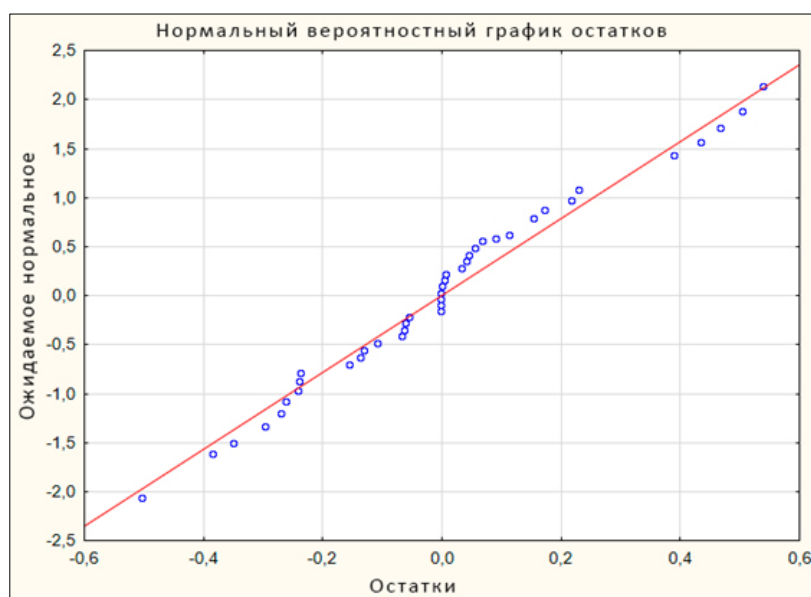


Рис. 1. – Диаграмма остатков рассчитанной регрессионной модели

адаптированных для российских участников ВЭД. Разработанная модель основывается на исходной оценке финансовых показателей участников внешнеэкономической деятельности.

Была реализована выборка 34 участников ВЭД, 17 из которых – уполномоченные экономические операторы (далее – УЭО), то есть категория участников, которая пользуется доверием таможенных органов. Одним из условий получения статуса УЭО является отсутствие привлечения к административной ответственности участника ВЭД в сфере таможенного дела, их можно назвать «добропорядочными». Другие выбранные 17 участников ВЭД – это фирмы, которые были привлечены к административной ответственности по ч.3 ст.16.2 КоАП РФ за недостоверное декларирование товаров, указание недостоверных сведений о товарах в ДТ или представлении недействительных документов и ст. 16.3 КоАП РФ за несоблюдение запретов и ограничений в области СКК, ВК или ФСК.

Нами были выбраны следующие динамические показатели, характеризующие хозяйственную деятельность участников ВЭД: DSRI, GMI, AQI, SGI, SGAI, LVGI.

Данные бухгалтерского баланса, данные отчета о прибылях и убытках находятся в свободном доступе на сайте Федеральной службы государственной статистики, дополнительная информация о государственной

регистрации была получена с сайта Федеральной налоговой службы.

Анализируя рассчитанные показатели, можно сделать вывод, что, в основном, превышение граничных значений динамических показателей финансовой отчетности и итогового показателя M-score, наблюдается у фирм, имеющих короткую длительность пребывания на рынке 1–2 года.

В результате замеченного факта помимо указанных основных динамических показателей в разра-

батываемую модель были включены дополнительные показатели, которые помогут уточнить модель: T – длительность пребывания на рынке, NP – изменение чистой прибыли во времени (отношение чистой прибыли текущего года к чистой прибыли прошлого года).

Рассчитанные динамические показатели выбранных 14 участников ВЭД (DSRI, GMI, AQI, SGI, SGAI, LVGI, T, NP) представляют собой независимые переменные регрессионной модели, в качестве зависимой переменной был введен новый показатель – «отсутствие таможенных правонарушений» (далее – OTS), который принимает значение, равное 1 для «добропорядочных» фирм и 0 – для фирм «нарушителей».

До проведения регрессионного анализа по рассчитанным показателям анализируемых участников ВЭД были проведены расчеты коэффициентов корреляции в целях определения показателей, наибольшим образом влияющих на риск совершения правонарушения в области ОВГК.

Анализируя степень связи между показателями деятельности участников ВЭД можно выделить следующие группы факторов:

1. Группы со средней связью:
 - а) индекс качества активов (AQI) – $r_{xy} = 0,67$;
 - б) индекс коммерческих и управленческих расходов (SGAI) – $r_{xy} = 0,67$;

в) длительность пребывания на рынке (Т) – $r_{xy} = 0,69$.

2. Группы с тесной связью:

а) индекс рентабельности продаж по валовой прибыли – (GMI) – $r_{xy} = 0,79$;

б) индекс финансовой зависимости (LVGI) – $r_{xy} = 0,84$;

в) индекс дневных продаж в дебиторской задолженности – (DSRI) – $r_{xy} = 0,84$;

г) индекс роста выручки – (SGI) – $r_{xy} = 0,85$;

д) изменение чистой прибыли во времени (NP) – $r_{xy} = 0,90$.

Ссылаясь на совершенные вычисления и структурирование полученных данных можно сделать следующие выводы.

Все выбранные показатели деятельности участников ВЭД в значительной мере влияют на показатель «отсутствие таможенных правонарушений».

Показателем, имеющим наибольший вес влияния на выбранную зависимую переменную, является изменение чистой прибыли во времени. Данный показатель демонстрирует изменение остатков дохода участника ВЭД после покрытия им всех расходов и уплаты обязательных отчислений и налогов. Можно предположить, что уменьшение данного показателя, т.е. сокращение остатков дохода фирмы, может послужить стимулом в стремлении сокращения расходов и толчком к совершению таможенных правонарушений.

Проведение регрессионного анализа выявило зависимости риска нарушения законодательства в области ветеринарного,

фитосанитарного и санитарно-эпидемиологического контролей:

$$y = -0,83 + 0,19 \times DSRI + 0,24 \times GMI + 0,21 \times AQI + 0,35 \times SGI + 0,27 \times SGAI + 0,22 \times LVGI + 0,14 \times T + 0,21 \times NP,$$

где Т – длительность пребывания на рынке; NP – изменение чистой прибыли во времени.

В построенной регрессионной модели величина показателя $R^2 = 0,94$, что указывает на высокое качество модели и говорит о том, что доля вклада выбранных показателей в изменении показателя «отсутствие таможенных правонарушений» можно оценить как 94%. $F = 0,04$, что меньше установленного критического уровня надежности 0,05, соответственно, построенная модель является адекватной. F-критерия Фишера в построенной модели $F = 6,45$, соответственно, модель является значимой. При анализе остатков (Рис. 1) выявлено нормальное распределение значений и адекватность построенной модели.

Таким образом, построенная модель достоверно описывает исследуемые данные. Оценка итоговых результатов проведенной корреляции и регрессионного анализа подтверждает зависимость между финансовыми показателями бухгалтерской отчетности участников ВЭД и риском совершения таможенных правонарушений в области ОВГК.

Список литературы

1. Афонин П.Н., Лямкина А.Ю. Применение стандарта ISO 31010:2009 для повышения эффективности системы управления рисками при реализации таможенных услуг // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2012. № 3 (39). С. 91.

2. Афонин П.Н., Вакулина А.А., Топкова И.А., Яргина Н.Ю. Криминологическая методика оценки таможенных правонарушений с

использованием программного комплекса выявления рисков (ПК ВТР) // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2014. № 2-1. С. 164-166.

3. Beneish M. The detection of earning manipulation // Financial Analysts Journal. 1999. N 55 (5). pp. 24–36..

Поступила в редакцию 10.10.2018

Сведения об авторе:

Афонин Дмитрий Николаевич – доктор медицинских наук, профессор кафедры технических средств таможенного контроля и криминалистики Санкт-Петербургского филиала Российской таможенной академии, e-mail: tstk@sprta.ru

Электронный научно-практический журнал "Бюллетень инновационных технологий" (ISSN 2520-2839) является сетевым средством массовой информации регистрационный номер Эл № ФС77-73203 по вопросам публикации в Журнале обращайтесь по адресу bitjournal@yandex.ru