

хозяйствования позволит максимально точно выявлять место и время возникновения риска и соответственно управлять им.

2. Для минимизации риска в процессе поиска зарубежного партнера – создание и обеспечение функционирования системы внешне-торговой информации (например, сведения о контрагентах).

3. Для минимизации таможенных рисков, необходимо: точно классифицировать товар в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД); определить применение к товару мер нетарифного регулирования (лицензирование, квотирование, сертификация) и в соответствии с этим обеспечить получение необходимых разрешительных документов; определить применение к товару мер тарифного регулирования; просчитать сумму таможенных платежей; изучить основы валютного контроля; изучить порядок таможенного оформления и контроля перемещаемых через границу товаров.

4. Для минимизации политических и экономических рисков – использование системы государственного страхования (например, услуги БРУПЭИС «Белэксимгарант»).

Таким образом, широкое прикладное использование субъектами хозяйствования системы управления позволит определить и оценить риски, выстроить систему управления, создаст более предсказуемую внешнюю среду, даст возможность принятия более эффективных управленческих решений в любой области деятельности, связанной с трансграничными отношениями. В частности, для Республики Беларусь позволит определить лучшие условия существования в Таможенном союзе и ориентировать на долгосрочную перспективу внутреннюю и внешнюю экономическую политику.

БОРЬБА С ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ

Капецкая Д.В., БНТУ

Научный руководитель: ст. преподаватель Егоров А.В.

Таможенное дело предполагает взаимодействие субъектов внешнеэкономической деятельности с целью достижения определенных для каждой из сторон целей. Для таможенного органа (как субъекта) – это цели ненанесения вреда государству, проявляюще-

гося в провозе через таможенные границы запрещенных товаров, нанесении крупного финансового, материального и экологического ущерба интересам субъекта. Для субъектов хозяйствования – это своевременная, не осложненная излишними тратами, лишениями и временными задержками транспортировка товаров через таможенную границу. Несоблюдение или недолжное соблюдения субъектами хозяйствования своих обязанностей рождает случаи нарушения таможенного законодательства. В такой ситуации все большее значение и актуальность приобретает изучение рискованных ситуаций для управления ими и минимизации вредных последствий от них.

Риск – это деятельность, связанная с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, когда имеется возможность количественно и качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата. Это непрерывный процесс сбора, обобщения, аналитического изучения информации, направленный на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение таможенных правонарушений и обеспечивающий принятие эффективных управленческих решений. Таким образом, под риском в таможенном деле понимается вероятность совершения неправомерных действий участниками внешнеэкономической деятельности, которые могут привести к убыткам или ущербу для торговли, промышленности или общества данного государства при импорте или экспорте товаров и услуг.

Впервые вопрос решения проблемы рисков на международном уровне был открыто поставлен в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, ред. 1999 г.).

Тогда же была предложена стратегия борьбы с ними путем осуществления всестороннего взаимодействия таможенных служб различных государств для пресечения и минимизации последствий несоблюдения таможенного законодательства, применения системы управления рисками, основанной на выборочности операций таможенного контроля для наиболее оптимального использования ресурсов таможенных служб.

В таможенной сфере рискованных ситуаций избежать невозможно, поэтому определение рисков и управление ими являются обязательной и важной частью работы сотрудников таможенных органов,

обеспечивающих успешное функционирование таможенной системы в целом. Деятельность по управлению риском включает:

1. Идентификация и классификация рисков.
2. Управление риском.
3. Предотвращение и контролирование риска.
4. Минимизация последствий наступления рискованных ситуаций.

Деятельность по борьбе с таможенными рисками должна служить выполнению функций: создание условий для того, чтобы большая часть товаропотока беспрепятственно пересекала границы; обеспечить уплату таможенных платежей; обеспечение интересов участников ВЭД (торгово-политические мероприятия, защита потребителя, защита культурного наследия и окружающей среды); обеспечение соблюдения налогового законодательства и предписаний в области статистики.

Для эффективной борьбы с таможенными рисками необходимо целенаправленное изучение рисков с целью их классифицирования и выработки наиболее общих для каждой группы способов борьбы.

Разработка способов и мер борьбы с таможенными рисками должна осуществляться *в ключе оснований возникновения* таможенных рисков. С точки зрения таможни как правоохранительных органов, наиболее очевидными проявлениями рисков являются контрабанда наркотиков, перевозка контрабандных грузов. С экономической точки зрения имеются значительные риски в валютном регулировании и неправильном начислении таможенных платежей и сборов и т.д. Выработка определенных мер должна осуществляться в зависимости от основания возникновения каждого из них.

Борьба с таможенными рисками должна осуществляться *всеми субъектами* ВЭД. То есть для таможенных органов и субъектов хозяйствования методы борьбы будут различаться. Пример: для субъекта хозяйствования - страхование коммерческих рисков, страхование гражданской ответственности перевозчика, уклонение от риска, компенсация риска и его последствий, локализация риска, распределение (диссипация) риска. Для таможенных органов - качественный контроль как дотамженный, так и послетамженный. Но в этой связи у таможенных органов рождается другая проблема-проблема невозможности полных проверок всех товаров, пересекающих таможенную границу, что могло бы стать тормозом торговли в мировом масштабе. В этой связи и приобретает большое значение

применение автоматизированной системы управления рисками (СУР).

Борьба с таможенными рисками должна осуществляться в зависимости от типа риска поэтапно:

1. Идентификация (выявление) риска.
2. Оценка риска.
3. Выбор метода и мер (инструментов) управления риском.
4. Предотвращение и контролирование риска.
5. Финансирование риска.
6. Оценка результатов.

Идентификация предполагает анализ всех видов рисков, цель этого - составление списка возможных рисков, которые могут иметь влияние на работу. Идентификация рисков помогает не только получить представление о том, где может произойти рисковый случай, но и понять *характер* риска, т.е. поддается ли он контролю и управлению или проведение контроля маловероятно. Важным является этап *выбора метода и мер управления риском*. «Метод» имеет более широкий смысл, чем «мера». В рамках выбранного метода можно использовать уже конкретные меры (инструменты) (упразднение, предотвращение и контролирование, страхование, поглощение).

Таким образом, борьба с таможенными рисками должна осуществляться в нескольких направлениях:

1. Детальной оценке и идентификации рисковых ситуаций в зависимости от различных оснований (субъекта, оснований возникновения, условий возникновения).
2. Выработке определенных мер по управлению рисками для каждой группы риска.
3. Выработке способов и мер по минимизации последствий при наступлении ситуаций риска.