



Федеральная таможенная служба
Государственное казенное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Российская таможенная академия
Владивостокский филиал

В.А. Останин
Н.А. Шаланина

Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств

Учебное пособие

*Рекомендовано Дальневосточным региональным
учебно-методическим центром (ДВ РУМЦ) в качестве
учебного пособия для студентов специальностей: 080115.65
Таможенное дело, 080502.65 Экономика и управление
на предприятии (таможня) вузов региона*

Владивосток
2011

УДК 339.5

ББК 65.428

О-64



Рецензенты:

Бурый В.А., к.т.н., доцент, и.о. зав. кафедрой эксплуатации
и управления транспортом Дальневосточного государственного
технического рыбохозяйственного университета

Малышенко Ю.В., д.э.н., профессор кафедры ОТК и ТСТК
Владивостокского филиала Российской таможенной академии

Останин, В.А.

О-64

Управление рисками при таможенном контроле това-
ров и транспортных средств: учебное пособие / В.А. Останин,
Н.А.Шаланина; Российская таможенная академия, Владиво-
стокский филиал. — Владивосток: РИО Владивостокского фи-
лиала Российской таможенной академии, 2011. — 140 с.

ISBN 978-5-9590-0571-9

В учебном пособии комплексно изложены основные
теоретические и методические вопросы управления рисками,
возникающими в деятельности таможенных органов Россий-
ской Федерации. Разработано в обеспечение дисциплин «Риск-
менеджмент», «Система управления рисками в таможенных
органах Российской Федерации», «Организация таможенного
контроля товаров и транспортных средств».

Для преподавателей, аспирантов и студентов Россий-
ской таможенной академии.

УДК 339.5

ISBN 978-5-9590-0571-9

ББК 65.428

© Владивостокский филиал
Российской таможенной академии, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Глава 1. Экономическая природа риска	
1.1. Основные теоретические предпосылки рискологии.....	12
1.2. Методологические подходы к пониманию экономической природы риска.....	29
1.3. Методы оценки риска.....	31
Глава 2. Таможенные риски как объект риск-менеджмента	
2.1. Потоки услуг таможенных органов и потоки рисков в таможенном деле	44
2.2. Специфика применения профилей рисков в таможенной деятельности	50
Глава 3. Классификация и анализ видов рисков в таможенном деле	
3.1. Критерии классификации рисков по характеристике опасности	72
3.2. Критерии классификации рисков по характеру подверженности риску	75
3.3. Критерии классификации рисков по характеристике имеющейся информации о риске.....	76
3.4. Меры риска, используемые для снижения воздействия риска в таможенном деле	78
Глава 4. Совершенствование методов и приемов таможенного риск-менеджмента в условиях государственно-частного партнерства	
4.1. Таможенный риск-менеджмент: понятие, принципы, проблемы использования	80
4.2. Государственно-частное партнерство: модели, формы и механизм реализации в таможенном деле	95
4.3. Совершенствование механизма государственно- частного партнерства	103
Глоссарий.....	115
Список использованных источников.....	134

ВВЕДЕНИЕ

Современное состояние теории и практики таможенного дела в Российской Федерации позволяет в качестве исходного положения констатировать некоторые принципиально важные положения, которые необходимо учитывать при разработке и совершенствовании таможенных процедур вообще и процедур таможенного контроля, в частности. К таким исходным положениям следует отнести следующие:

- таможенные органы оказывают услуги участникам ВЭД в реализации ими своего права перемещать товарно-материальные ценности через таможенную территорию;
- институт таможенного дела есть институт государства, который призван обеспечивать защиту национальных интересов страны вообще и ее граждан, регулируя порядок ввоза и вывоза ценностей;
- таможенные органы обеспечивают выполнение своих функций в условиях ограниченных трудовых, материальных ресурсов, что ставит перед ними одновременно задачи по эффективному их использованию на основе установленных перед системой показателей и критериев;
- интересы таможенного органа и его целевые ориентиры могут не совпадать с целевыми ориентирами отдельных участников ВЭД, что предполагает изначально появление конфликта интересов;
- все участники не обладают всей полнотой информации о действиях и намерениях сторон в процедурах оформления, декларирования, перемещения за содержательной частью процесса таможенного контроля, констатируя и воспроизводя тем самым условия для асимметрии информации;

- основные участники ВЭД и ответственные работники таможенных органов понимают опасности, риски, которые возникают при нарушении правил таможенного регламента, и могут принимать решения, как вписывающиеся в сферу рационального, так и выходящие вне рационального поведения, обнаруживая тем самым «когнитивную несостоятельность субъекта».

Стремление вырабатывать регламенты процедур таможенного контроля, исходя из предположения о прозрачности классического мышления с его доминированием принципов обратимости, детерминистической причинности скорее стало уже достоянием истории науки экономической психологии. Эти принципы стали заменяться, эволюционировать, уступать свое место посылкам о «непрозрачности», «смутности», по мысли И. Пригожина и И. Стенгерс, в поведении субъектов, обнаруживая спонтанность, непредсказуемость и полидетерминизм и поведении людей.

Это дает основания предложить, что свою эффективность в выработке процедур таможенного контроля будут проявлять те формы, которые все в большей степени будут отходить от состояния, когда в центр сознания участников деятельности и самого осмысления деятельности помещалось «осмысленная и прозрачная деятельность». Это фундаментальное положение классической психологии уступает место положениям современной фундаментальной психологии, которая все большее значение начинает придавать «непрозрачному» функционированию бессознательного, основанного на «параллельных процессах символического мышления и во многих отношениях отличного от классического знания».

Следует скорее принять в качестве основополагающей доминанты то положение, что встраиваемый таможенными органами порядок прохождения таможенных процедур,