

*Афони́на К.Д.*

*студент*

*1 курс, Экономический факультет*

*Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал Российской*

*таможенной академии*

*Россия, г. Санкт-Петербург*

*Научный руководитель: Зубова Л.В.*

*кандидат экономических наук,*

*старший преподаватель кафедры «Экономики таможенного дела»*

*Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал Российской*

*таможенной академии*

**ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ ДИНАМИЧЕСКИХ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
УЧАСТНИКОВ ВЭД НА РИСК СОВЕРШЕНИЯ ИМИ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ТАМОЖЕННОЙ  
СФЕРЕ**

*Аннотация: Статья посвящена исследованию возможности применения динамических экономических показателей для прогнозирования преступлений и правонарушений в таможенной сфере. Автор рассматривает возможность применения метода Бениша для оценки динамических показателей фирм – участников внешнеэкономической деятельности. В статье предложен алгоритм оценки динамических экономических показателей и рассмотрены преимущества и недостатки данной технологии.*

*Ключевые слова: участники внешне-экономической деятельности, динамические экономические показатели, преступления, правонарушения*

*Afonina K.D.*

*student*

*1 year, Faculty of Economics*

*St. Petersburg named after V.B. Bobkov branch of the Russian Customs*

*Academy*

*Russia, Saint-Petersburg*

*Supervisor: Zubova L.V.*

*PhD on economic sciences,*

*Senior Lecturer of the Department of "Economics of Customs"*

*St. Petersburg named after VB Bobkov branch of the Russian Customs*

*Academy*

**INVESTIGATION OF THE IMPACT OF DYNAMIC ECONOMIC  
PERFORMANCE OF PARTICIPANTS IN FOREIGN ECONOMIC  
ACTIVITY ON THE RISK OF COMMITTING CRIMES AND OFFENSES  
IN THE CUSTOMS SPHERE**

*Annotation: The article is devoted to the study of the possibility of applying dynamic economic indicators for forecasting crimes and offenses in the customs sphere. The author considers the possibility of applying Benish's method for evaluating the dynamic indicators of firms participating in foreign economic activity. In the article the algorithm of an estimation of dynamic economic indicators is offered and advantages and lacks of the given technology are considered.*

*Key words: participants in foreign economic activity, dynamic economic indicators, crimes, offenses*

Риск совершения участниками внешнеэкономической деятельности (далее – участники ВЭД) преступлений и правонарушений в таможенной

сфере напрямую связан с обстоятельствами, которые указывают на наличие недобросовестных действий со стороны данных участников ВЭД<sup>1</sup>.

Использование динамических экономических показателей при определении риска совершения преступлений и правонарушений в таможенной сфере обусловлено тем, что динамические показатели описывают деятельность участника ВЭД в развитии<sup>2</sup>. Показатель является динамическим, если как минимум одна его переменная относится к периоду времени, отличному от времени, к которому отнесены другие переменные. С помощью динамических показателей решаются следующие задачи: определение траектории деятельности участника ВЭД, ее состояний в заданные моменты времени, анализ системы на устойчивость и анализ структурных сдвигов<sup>3</sup>. Все это помогает выявить недобросовестные действия со стороны участника ВЭД<sup>4</sup>.

Под недобросовестными действиями следует понимать противоречивые или недостающие доказательства, например, такие как:

- необычные изменения в данных бухгалтерского баланса;
- изменения в динамике важнейших экономических коэффициентов;
- несоответствие взаимосвязей показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Также под недобросовестными действиями участников ВЭД понимаются действия, совершенные обманом путем одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства, работников предприятия-участника ВЭД для извлечения незаконных выгод.

---

<sup>1</sup> Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Мютте Г.Е., Кондрашова В.А. Системный анализ рисков в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации при реализации таможенных услуг // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. № 18. С. 14-18.

<sup>2</sup> Зайцева В.А., Афонин Д.Н. Возможности применения динамических методов оценки финансовой устойчивости для выявления преступлений и правонарушений в таможенной сфере // Бюллетень инновационных технологий. 2017. Т. 1. № 3 (3). С. 42-49.

<sup>3</sup> Зубова Л.В., Зубов А.О. Оценка эффективности управленческого решения и его последствий // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. №3 (59). С. 33-36

<sup>4</sup> Афонин Д.Н., Афонин П.Н., Книжник С.В. Вычислительные методы анализа таможенных рисков // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2008. № 1 (30). С. 177-187.

Таким образом, при проверке отчётности участника ВЭД использование привычных аналитических процедур, таких как горизонтальный и вертикальный анализ экономических показателей или расчет финансовых коэффициентов, не всегда является эффективным и не позволяет выявить риск совершений ими преступлений и правонарушений в таможенной сфере.

Поэтому является целесообразным использовать специально разработанные процедуры, которые были разработаны именно для выявления недобросовестных предпринимателей, и которые учитывают взаимосвязи между различными элементами финансовой и нефинансовой информации организации и их изменение с течением времени.

Одной из таких процедур и является модель Бениша («M-score»)<sup>5</sup>. Модель направлена, в первую очередь, на обнаружение признаков незаконного манипулирование выручкой и прибылью на основе выявления взаимосвязей между показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Она отличается простотой применения и возможностью наглядного представления результатов.

Чтобы использовать модель Бениша, потребуется отчётность участника ВЭД за несколько периодов (как минимум за 2 года), а также отчётность сопоставимых по размерам предприятий-участников ВЭД, действующих в том же виде экономической деятельности. Все эти данные имеются в доступе у должностных лиц таможенных органов, которые в рамках таможенного контроля участников ВЭД могут в качестве дополнительного индикатора мошенничества использовать указанный метод.

Следует отметить, что появление в отчётности тех или иных признаков мошенничества еще не является свидетельством искажения данных или того, что участник ВЭД нарушает таможенное законодательство. Однако к

---

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

отчетности такого предприятия должностному лицу таможенного органа следует отнестись с повышенным вниманием.

Несмотря на большое количество плюсов и преимуществ, которые имеет метод М. Бениша, в целях определения влияния динамических критериев экономической устойчивости участников ВЭД на преступность в таможенной сфере имеет смысл разработки собственной регрессионной модели, которая будет отображать зависимость наличия или отсутствия фактов преступлений и правонарушений таможенного законодательства у предприятий-участников ВЭД на основе анализа динамических экономических показателей.

Таким образом, разработанная М. Бенишем модель имеет ряд существенных недостатков. Данный метод разрабатывался и применялся для анализа финансовой отчетности публичных американских компаний, которые были замечены в манипулировании и завышении данных в своей бухгалтерской отчетности, соответственно в отношении российских участников ВЭД он может не дать надежного результата.

Но, несмотря на указанные ограничения, сами индексы, использованные в модели Бениша, достаточно уверенно показывают взаимосвязь между ключевыми показателями из отчетности участника ВЭД и вероятностью совершения им преступлений и правонарушений в области таможенного дела.

Можно выделить несколько этапов в установлении взаимосвязи между экономическими показателями в финансовой отчетности участника ВЭД и риска совершения им правонарушения или преступления в таможенной сфере:

1. Сравнение основных экономических показателей отчетного года и базового.
2. Расчет динамических экономических показателей на их основе.
3. Применение коэффициентного анализа.

4. Определение риска манипулирования финансовой отчетностью участником ВЭД.

5. Вывод об отсутствии или наличия риска совершения данным участником ВЭД правонарушения или преступления в таможенной сфере.

На практике может применяться следующий подход к оценке динамических показателей. Если индекс принимает значение больше единицы, то это может служить признаком потенциальных манипуляций с отчетностью для следующих динамических показателей:

– Индекс дневных продаж в дебиторской задолженности (Days Sales in Receivables Index (*DSRI*));

– Индекс рентабельности продаж по валовой прибыли (Gross Margin Index (*GMI*));

– Индекс качества активов (Asset Quality Index (*AQI*));

– Индекс роста выручки (Sales Growth Index (*SGI*));

– Индекс амортизации (Depreciation Index (*DEPI*));

– Индекс коммерческих и управленческих расходов (Sales General and Administrative Expenses Index (*SGAI*)).

Полученное значение индекса меньше единицы свидетельствует о потенциальных манипуляциях для индекса финансовой зависимости. Рассчитанное значение индекса больше нуля свидетельствует о потенциальных манипуляциях для индекса начисления к активам.

Несовершенство метода М. Бениша подчеркивает необходимость дальнейшего исследования проблемы выявления фальсифицированной финансовой отчетности с целью определения наиболее эффективного метода, адекватного для применения таможенными органами.

Исходя из этого, на основе рассмотренных ранее динамических экономических показателей можно разработать специальную регрессионную модель, которая будет наиболее точно определять влияние данных индексов на преступность в таможенной сфере, а также быть актуальной и правдивой

для прогнозирования таможенных правонарушений и преступлений на основе анализа показателей, отображенных в финансовой отчетности российских участников ВЭД.

**Использованные источники:**

1. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Мютте Г.Е., Кондрашова В.А. Системный анализ рисков в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации при реализации таможенных услуг // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. № 18. С. 14-18.

2. Зайцева В.А., Афонин Д.Н. Возможности применения динамических методов оценки финансовой устойчивости для выявления преступлений и правонарушений в таможенной сфере // Бюллетень инновационных технологий. 2017. Т. 1. № 3 (3). С. 42-49.

3. Зубова Л.В., Зубов А.О. Оценка эффективности управленческого решения и его последствий // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. №3 (59). С. 33–36

4. Афонин Д.Н., Афонин П.Н., Книжник С.В. Вычислительные методы анализа таможенных рисков // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2008. № 1 (30). С. 177-187.

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