**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

**ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**(АНО ВО МГЭУ)**

**Новороссийский институт (филиал) АНО ВО МГЭУ**

Факультет **гуманитарно-экономический**

Кафедра **таможенного дела и международных отношений**

Специальность **38.05.02 Таможенное дело**

Группа **Тс-16**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**ОСОБЕННОСТИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ РФ**

(тема)

**СОДЕРЖАНИЕ ФУНКЦИИ И ИНСТРУМЕНТЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ**

(учебная дисциплина)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обучающийся | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | А. А. Федотова |
| Научный руководитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | доц., к.э.н. Р. В. Самохин |

Отметка о защите.

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(оценка)

доц., к.э.н. Р. В. Самохин \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

**2020**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ](#_1fob9te)……………………………………………………………… 3

[ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ](#_3znysh7)…………………………………………………………………………..[6](#_3znysh7)

[1.1. Содержание и функции валютного контроля](#_2et92p0)………………………… 6

[1.2 Основные инструменты и методы валютного контроля](#_1t3h5sf) ………………9

[ГЛАВА II. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РФ](#_3rdcrjn)……. 16

[2.1 Основные характеристики системы валютного контроля в РФ](#_26in1rg)…….. 16

[2.2 Проблемы валютного контроля в РФ](#_iqsbu2l5e9ln)…………………………………. 25

[2.3 Рекомендации по совершенствованию валютного контроля в РФ](#_z337ya)…. 29

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ](#_1y810tw)………………………………………………………… 33

[СПИСОК](#_4i7ojhp)ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…………………... 36

[ПРИЛОЖЕНИЯ](#_1ci93xb)………………………………………………………... 41

# ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы подчеркивается следующим. Переход России к развитию рыночной экономики в начале 90-х годов прошлого века обусловил отмену государственной валютной монополии и необходимость формирования нового валютного законодательства, направленного на регулирование отношений в сфере внешнеэкономической деятельности. Впервые термин «валютный контроль» появился с принятием 9 октября 1992 г. Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Введение валютного контроля было направлено на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций, т.е. за точным исполнением законов и подзаконных актов в сфере валютных правоотношений.

Государственный финансовый контроль является важным средством обеспечения законности в финансовой и хозяйственной деятельности. Задача государственного финансового контроля: обеспечение полноты поступления средств в федеральный госбюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты государственных внебюджетных фондов; законности и точности их расходования; безопасность и повышение эффективности применения государственной собственности; устранение финансовых нарушений в государственном и негосударственном секторах экономики и обеспечение экономической безопасности Российской Федерации.

Валютный контроль, являясь видом государственного финансового контроля, осуществляется на тех же принципах, что и государственный финансовый контроль. Принципы валютного регулирования и валютного контроля - это основополагающие начала, в соответствии с которыми строится система органов валютного регулирования и валютного контроля и осуществляется внешнеэкономическая деятельность всеми ее участниками.

Таким образом, рассмотрение содержания и функций валютного контроля является актуальным в современных условиях.

Объектом курсовой работы является валютный контроль на современном этапе развития.

Предмет включает особенности валютного контроля в РФ.

Целью работы является изучение теоретических основ сущности и функций валютного контроля, а также выявление основных проблем и рекомендаций по совершенствованию валютного контроля в РФ.

Реализация этой цели предопределила необходимость постановки и решения следующих задач:

- представить содержание и функции валютного контроля;

- рассмотреть основные инструменты и методы валютного контроля;

- охарактеризовать систему валютного контроля в РФ;

- выявить проблемы и представить рекомендации по совершенствованию валютного контроля в РФ.

Для выполнения представленных задач использованы методы: графический и табличный способы, способы сравнения, сводки и группировки.

Теоретической основой курсовой работы являются фундаментальные научные труды отечественных и зарубежных ученых по различным аспектам правовых и таможенных процессов в различных экономических субъектов и общества в целом.

Практическая часть курсовой работы базируется на трудах отечественных ученых в области организации валютного контроля: Буяк А.Р., Грачева Е.Ю., Свиридова А.И., Севек Р.М., Соколова Э.Д.

Структура курсовой работы обусловлена задачами исследования. Структура курсовой работы представляет собой введение, две главы с подпунктами, заключение и список литературы.

Во введении обосновывается актуальность изучаемой темы, обозначаются объект и предмет, определяется методологическая и теоретическая база, формулируются цели и задачи курсовой работы.

Первая глава посвящена изучению сущности валютного контроля, его функций, основных инструментов и методов.

Во второй главе определены основные характеристики системы валютного контроля в РФ, выявлены его проблемы и даны рекомендации по совершенствованию валютного контроля в РФ.

В заключении отражены результаты работы, сформулированы выводы по двум главам, выявлены преимущества и проблемы по вопросам, поднятым в ходе изучения выбранной темы курсовой работы.

# ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

## 1.1. Содержание и функции валютного контроля

Валютная система страны отражает уровень развития экономики, степень развития внешнеэкономических отношений и должна способствовать выполнению социальных задач общества, поэтому становление высокоэффективной российской экономики невозможно без грамотного валютного регулирования и валютного контроля. Организовывая валютный контроль, государства решают ряд задач, таких как, оперативное регулирование внешнеэкономической деятельности, формирование валютных резервов, придание стабильности национальной валюте, повышение уровня национальных и зарубежных инвестиций в отечественное производство.

Термины «валютное регулирование» и «валютный контроль» являются основными для сферы валютных отношений. Однако, понятия валютного контроля и валютного регулирования не получило четкой расшифровки ни в законодательстве, ни в науке. Рассмотрим, что подразумевают российские авторы под данными терминами.

Для экономического подхода характерно следующее определение валютного регулирования: «деятельность государства, направленная на регламентирование расчетов и порядка совершения сделок с валютными ценностями, с помощью которого государство ставит под свой контроль валютные операции»

В правовой доктрине термин «валютное регулирование» является достаточно разработанным. Однако при этом единого подхода к его определению среди специалистов не наблюдается. К примеру, Б.Ю. Дорофеев считает, что валютное регулирование представляет собой издание государством (союзом государств) правил выпуска в обращение, изъятия из обращения, национальной валюты, обмена валют, а вместе с тем платежей нерезидентам и поступлений валют от них[[1]](#footnote-2).

Понятие «валютный контроль» также в законе отсутствует. Е.Ю. Грачева и Э.Д. Соколова определяют валютный контроль как один из видов финансового контроля, который осуществляется при проведении валютных операций[[2]](#footnote-3).

А.И. Свиридова определяет валютный контроль как комплекс нормативно закрепленных административных (правоприменительных) и организационных мер, осуществляемых специально уполномоченными на основе закона государственными органами или иными организациями (например, уполномоченными банками в качестве агентов валютного контроля), и направленных на реализацию порядка совершения валютных операций и сделок в части валютных ограничений, а также мер их выявления, предупреждения и пресечения нарушений этого порядка[[3]](#footnote-4).

Согласно ст. 10 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в качестве цели валютного контроля выступает обеспечение соблюдения законодательства в валютной сфере при проведении валютных операций.

В качестве функций валютного контроля можно назвать такие[[4]](#footnote-5):

- установление соответствия выполняемых операций действующим нормативно-законодательным актам и наличия нужных для них лицензий и различных разрешений;

- проведение проверки исполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а вместе с тем обязательств по продаже иностранной валюты на российском внутреннем валютном рынке;

- проведение проверки степени обоснованности платежей, которые выражены в иностранной валюте;

- осуществление проверки степени полноты и уровня объективности учета и отчетности по операциям в валюте, а вместе с тем по операциям нерезидентов в валюте РФ.

Рассмотрим основные инструменты и методы валютного контроля.

## 1.2 Основные инструменты и методы валютного контроля

Как сказано выше, валютный контроль является комплексом мер, которые направлены на ограничение обращения иностранной валюты с целью устранения дефицита платежного баланса и соблюдения резидентами и нерезидентами российского законодательства, которым регулируется порядок проведения операций в валюте[[5]](#footnote-6).

Банк России и Правительство РФ выступают в качестве органов валютного регулирования в РФ. Валютный контроль осуществляется Правительством РФ, Центральным банком РФ, федеральными органами исполнительной власти, которые уполномочены Правительством РФ, а вместе с тем и профессиональными участниками рынка ценных бумаг и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля. В качестве агентов валютного контроля, в свою очередь, выступают уполномоченные банковские учреждения, которые подотчетны Банку России.

Контролю со стороны указанных органов подлежит исполнение российской стороной обязанностей, которые предусмотрены положениями Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления», а именно такого рода обязанностей[[6]](#footnote-7):

- по обеспечению получения на свои банковские счета в предусмотренные контрактом сроки валютной выручки, причитающейся за отправленный иностранной стороне товар (пункт 1 части 1 статьи 19 Закона);

- по обеспечению в контрактный срок возврата авансовых платежей, уплаченных за непоставленный контрагентом товар (пункт 2 части 1 статьи 19 Закона);

- по представлению в уполномоченный банк предусмотренных законодательством документов, связанных с проводимыми валютными операциями (положения Инструкции).

Система осуществления валютного контроля в Российской Федерации действует следующим образом. В соответствии с Указанием Банка России от 16.08.2017 № 4498-У уполномоченные банки, осуществляя контроль за проводимыми резидентами валютными операциями по внешнеторговым контрактам, в случае выявления нарушения валютного законодательства передают информацию с признаками предполагаемых нарушений в соответствующее территориальное подразделение Центрального Банка России.

Накопленная информация о возможных нарушениях валютного законодательства передается Центральным Банком согласно уровню компетенции в ФТС и ФНС России, далее - в региональные управления, таможни и налоговые инспекции с целью проведения последними проверок по признакам предполагаемых нарушений валютного законодательства.

Таможенные и налоговые органы, в свою очередь, могут обнаруживать признаки возможного несоблюдения российскими лицами требований валютного законодательства в инициативном порядке - на основании данных, имеющихся в информационных системах и общедоступных источниках. При этом компетенция органов разделена следующим образом: таможенные органы проводят проверочные мероприятия по внешнеторговым контрактам[[7]](#footnote-8), предусматривающим экспорт/импорт товаров, налоговые органы - по контрактам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг.

В качестве эффективной формы выполнения мероприятий контрольного характера в сфере валютного контроля выступают скоординированные мероприятия таможенных и налоговых органов проверочного плана, которые предполагают проведение всестороннего анализа внешнеторговых контрактов, которые предусматривают одновременно и перемещение товаров, и оказание услуг/исполнение работ.

Форма валютного контроля представляет собой способ определенного выражения и организации действий контрольного характера. Форма валютного контроля может представлять собой и отдельно взятые аспекты проявления сущности контроля согласно времени проведения мероприятий контрольного характера.

Традиционным образом выделяют такие формы валютного контроля: предварительный, текущий и последующий.

1. Предварительный валютный контроль проводят еще до совершения валютных операций с целью их санкционирования. К примеру, до выдачи разрешений на проведение валютных операций по контракту (кредитному договору), а вместе с тем на открытие счета в банковском учреждении-нерезиденте орган валютного контроля несет обязанность проверки уровня достоверности представленной резидентом документации; до осуществления операций банковских учреждений по обслуживанию валютных счетов клиентов уполномоченное на то банковское учреждение должно осуществить проверку соответствия информационных сведений, которые указаны резидентом в расчетной документации, сведениям, которые содержатся в документах, выступающих в качестве основания для выполнения валютных операций, а вместе с тем соблюдение резидентом и нерезидентом порядка оформления расчетной документации согласно требованиям, которые установлены нормативными актами Банка России.

Реализация предварительного характера органами и агентами валютного контроля собственных функций имеет особого рода значение для предупреждения правонарушений в валютной сфере и способствует укреплению дисциплины финансового характера[[8]](#footnote-9).

Результаты осуществления предварительного валютного контроля внешним образом могут быть оформлены в форме разрешений на проведение валютных операций, заключений о соответствии представленной документации действующим нормативно-законодательным актам и т. п.

2. Текущий валютный контроль проводят во время проведения какого-либо рода валютных операций: по купле-продаже иностранной валюты и ценностей валютного характера, открытии резидентами валютных счетов, осуществлении международных расчетов и т. п. Реализация текущего валютного контроля происходит в деятельности каждодневной органов и агентов валютного контроля.

К примеру, при пересечении российской таможенной границы таможенными органами проверяется правильность оформления декларации на вывоз наличных средств в валюте; во время выполнения расчетов по валютному счету уполномоченным банком проверяется соответствие информационных сведений, которые указана резидентом в справке о совершении валютных операций, тем сведениям, которые содержатся в документации, которая является основанием для осуществлении валютных операций, а вместе с тем соблюдение резидентом установленного порядка по оформлению справки о валютных операциях, который установлен Банком России.

В качестве особенности текущего валютного контроля выступает его осуществление в процессе реализации финансово-хозяйственных операций, в связи с этим иначе он называется оперативным контролем. Его базой являются документы и информация, которые предоставляются резидентами органам и агентам валютного контроля, сведения бухгалтерского учета, первичные документы, порядок проведения кассовых операций, это предоставляет возможность и контролирующим органам, и подконтрольным субъектам быстрым образом осуществлять реагирование на изменения в финансовой деятельности, предупреждать нарушения законодательства в валютной сфере.

3. Последующий [финансовый контроль](https://studopedia.ru/5_89650_finansoviy-kontrol-ego-mesto-v-upravlenii-finansami-tsel-i-zadachi-printsipi-finansovogo-kontrolya-vidi-formi-i-metodi-finansovogokontrolya.html) проводят уже после завершения валютных операций посредством сопоставления документации и информационных сведений, которыми подтверждается совершение валютных операций, исполнение обязательств по валютным контрактам, выполнения проверок степени полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов. В качестве результата проведения последующего валютного контроля выступают[[9]](#footnote-10): выдача органами валютного контроля тех предписаний, которые обязывают участников валютных правоотношений устранять определенные нарушения законодательства в валютной сфере и актов органов валютного регулирования (ст. 23 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле»); отказ уполномоченными банковскими учреждениями собственным клиентам в проведении валютных операций, а вместе с тем в открытии счета в случае непредставления установленной документации или представления недостоверной документации.

В качестве основной цели последующего валютного контроля выступает предупреждение, выявление и пресечение правонарушений в валютной сфере.

Отличие последующего контроля от других форм - в углубленном анализе валютных операций определенного субъекта за установленный период и предоставляет возможность определения степени эффективности выполненных ранее предварительного и текущего финансового контроля.

Могут быть выделены два важнейших метода валютного контроля: запрос и проверка.

Согласно ст. 23 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле», органами и агентами валютного контроля проводятся такие важнейшие виды мероприятий контрольного характера[[10]](#footnote-11):

1) выполнение проверок соблюдения резидентами и нерезидентами актов российского валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;

2) выполнение проверки степени полноты и достоверности учета и отчетности по проведению валютных операций резидентов и нерезидентов;

3) запрос и получение документации и информационных сведений, которые связаны с выполнением валютных операций, открытием и ведением счетов. При всем этом срок обязательного характера для представления документации по запросам органов и агентов валютного контроля не может быть меньше 7 рабочих дней со дня того, как был подан запрос.

В качестве инструментов валютного контроля выступают:

- запрет (к примеру, импорт некоторых товаров за валюту других стран или экспорта некоторых товаров за национальную валюту);

- лимитирование (к примеру, утверждение лимита открытой валютной позиции);

- регламентация (к примеру. режимов валютных курсов);

- задержка процесса совершения операций с валютными ценностями или распоряжения таковыми.

Таким образом, можно отметить, что в настоящее время валютный контроль является важнейшей составляющей в системе обеспечения экономической безопасности государства.

Деятельность государственных органов и уполномоченных банков в рамках данного вида контроля направлена не только на выявление нарушений валютного законодательства в связи с исполнением российскими лицами обязательств по внешнеторговым контрактам, но и на пресечение совершения сомнительных валютных операций, представляющих собой угрозу в виде незаконного вывода капитала за рубеж. В связи с ограниченной компетенцией каждого органа в сфере валютного контроля серьезную роль играет межведомственное взаимодействие, позволяющее оперативно выявлять участников внешнеэкономической деятельности с признаками ненадежности и пресекать их недобросовестные намерения в рамках внешнеторговой деятельности.

# ГЛАВА II. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РФ

## 2.1 Основные характеристики системы валютного контроля в РФ

Результаты валютного контроля можно проследить на основе таможенных платежей, которые выступают в качестве налоговых и неналоговых доходов в федеральный бюджет, взимаемые при этом таможенными органами в предусмотренном порядке и подлежащие уплате при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного Союза[[11]](#footnote-12).

В Приложении 1 представлена динамика таможенных платежей, которые перечислены в доходную часть федерального бюджета РФ.

За период с 2015 по 2017 гг. наблюдается устойчивое снижение поступлений таможенных пошлин в федеральный бюджет. В качестве основных причин отрицательной динамики можно отметить следующие:

- сокращение производства многих видов товаров,

- экономические санкции,

- высокие тарифы на грузоперевозки,

- введение российской системы взимания платы с грузовиков,

- отрицательная динамика курса рубля,

- падение мировых цен на нефть и энергоносители.

По данным таблицы 1 видно, что сумма таможенных платежей за анализируемый период сократилась. Так, в 2017 году она составила 4575,7 млрд. рублей, что на 8,6% меньше по сравнению с 2015 годом, хотя по сравнению с 2016 годом увеличилась на 3,8%. Задание по формированию доходов федерального бюджета выполнено на 102,8%. Снижение поступлений суммы таможенных платежей обусловлено сокращением поступлений от вывозной таможенной пошлины.

В отчётном году поступления от вывозной таможенной пошлины составили 1968,3 млрд. рублей, что на 29,2% меньше по сравнению с базисным годом и на 4,2% по сравнению с прошлым годом. На снижение поступлений от вывозной таможенной пошлины оказало влияние сокращение объёма экспортируемой продукции. Это связано с проведением санкционной политики в отношении России со стороны стран Запада. Несмотря на общее снижение таможенных платежей в анализируемом периоде наблюдается увеличение поступлений от НДС и акциза, которые взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию Союза. В 2017 году увеличение НДС по сравнению с 2015 годом составило 15,6%, а по сравнению с 2016 годом- 7,8%. Что касается количества поступлений от акциза, то оно увеличилось по отношению к 2016 году на 29,2%, а по отношению к 2015 году на 60,0%. На рисунке 1 показано изменение поступления таможенный платежей в зависимости от их вида.

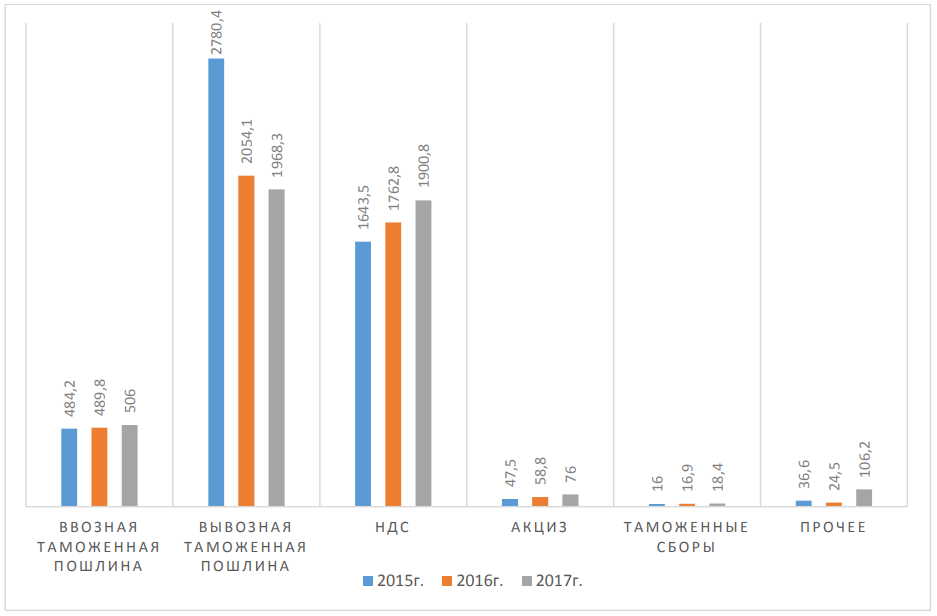


Рисунок 1 - Динамика поступления таможенных платежей в федеральный бюджет, млрд. руб.[[12]](#footnote-13)

За последние 3 года существенное изменение в динамике таможенных платежей наблюдается среди вывозной таможенной пошлины. За исследуемый период произошло снижение поступления вывозной таможенной пошлины.

Экспортные пошлины являются основным из одних источников доходной части государственного бюджета Российской Федерации[[13]](#footnote-14). По данным Министерства финансов, 60% федерального бюджета страны – это доходы, получаемые от ВЭД[[14]](#footnote-15). Федеральная таможенная служба России за 2017 год собрала в федеральный бюджет 4,6 трлн. руб., что на 3% больше плана на 2017 год (в 2018 году запланировано перечислить 4,8 трлн руб.).

Тогда как в 2016 году Федеральная таможенная служба России перечислила 4,4 трлн. руб., в 2015 - 4,91 трлн. руб., в 2013 – 6,5 трлн. руб.

Таким образом, в 2017 году таможенные органы перечислили в федеральный бюджет на 13,8 млрд. руб. больше запланированного, но намного меньше той суммы, которая была перечислена в 2013 году. Получается, что в 2017 году уровень пополняемости федерального бюджета от таможенных платежей немного возрос, но не приблизился к уровню 2013 года.

Таким образом, вывозные таможенные пошлины напрямую выполняют фискальную функцию, поддерживают на внутреннем рынке более низкие цен на производимые товары по сравнению с ценами мирового рынка; ограничивают вывоз за пределы страны товаров, необходимых для национальной экономики, для более полного насыщения внутреннего рынка, защищают экономическую безопасность страны, сдерживают вывоз сырьевых товаров и продуктов первичной обработки, стимулируют экспорт высокотехнологичных товаров, продуктов высокой степени обработки.

Конечно же, на формирование доходов бюджета влияют и таможенные льготы и преференции, которые их уменьшают.

Под тарифной преференцией понимается освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций ЕАЭС. Система тарифных преференций, как правило, реализуется в рамках:

1) преференциальных режимов;

2) соглашений о зоне свободной торговли;

3) соглашений о Таможенном союзе.

Под тарифной льготой в статье 34 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»[[15]](#footnote-16) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации. Так, тарифная льгота реализуется в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

В рамках системы предоставления льгот и преференций стоит отметить, что тарифные преференции применяются к товарам первой необходимости, товарам, которые не производятся в нашей стране, а также, товарам, которые производятся в недостаточном количестве для насыщения рынка, а также для оказания экономической помощи странам, которым предоставляются преференции. Предоставление преференций должно сопровождаться контролем, чтобы не было нанесения какого-либо ущерба странам со стороны стран, которые пользуются системой тарифных преференций.

В Приложении 2 представлена динамика предоставления и отказа преференций в отношении товаров.

Данные таблицы Приложения 2 свидетельствует о том, что общая сумма тарифных преференций, предоставленных таможенными органами в 2017 году в отношении товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, а также стран, с которыми у Российской Федерации подписаны соглашения о свободной торговле, составила 33,8 млрд. руб., что на 10,9 млрд. рублей больше по сравнению с 2016 годом (22,9 млрд. руб.), и на 7,9 млрд. руб. меньше в сравнении с 2015 годом.

В качестве основных причин отказа предоставления преференций можно выделить[[16]](#footnote-17): предоставлены копии сертификатов, а не их оригиналы; неверно заполнены графы в сертификатах (к примеру, данные о весе, количестве товара); несоответствие подписей, либо печатей в сертификате по имеющимся в таможенных органах образцам; несоответствие данных, которые указаны в сертификате, данным, указанным в декларации и др. документах.

Современная нестабильная экономическая обстановка в России, введение санкций со стороны мировых держав, недоговоренности в политической сфере приводят к увеличению объемов оттока капитала за границу, что, в свою очередь, препятствует созданию оптимальных условий для поддержания экономической стабильности и устойчивого развития страны в целом. Вопрос регулирования объемов бегства капитала из России – одно из направлений политики деофшоризации, которую органы государственной власти начали проводить с конца 2011 года[[17]](#footnote-18). В связи с этим встает вопрос об усилении государственного регулирования оттока капитала для предотвращения негативных последствий, связанных с большими потерями финансовых ресурсов страны. Необходимые данные для анализа оттока капитала отображаются в платежном балансе РФ, в частности, объем нелегального вывоза капитала отражен в статье платежного баланса «сомнительные операции». Данная статья включает операции, имеющие признаки фиктивности, связанные с торговлей товарами и услугами, с покупкой/продажей ценных бумаг, предоставлением кредитов и переводами средств на собственные счета за рубежом, целью которых является трансграничное перемещение денежных средств. Также нелегальные операции включаются в статью «чистые ошибки и пропуски», которая необходима для нивелирования расхождений между дебетовыми и кредитовыми статьями платежного баланса. Таким образом, в статью «чистые ошибки и пропуски» входят операции, которые по тем или иным причинам не были занесены в конкретные категории при составлении платежного баланса, в том числе и незаконные операции с капиталом.

Для исследования были использованы указанные статьи платежного баланса (табл. 1), что позволило определить объемы легального и нелегального оттока капитала. Значения легального оттока капитала рассчитываются путем нахождения разности между объемом чистого оттока капитала и рассчитанным объемом нелегального оттока капитала.

Таблица 1 - Динамика объемов легального и нелегального оттока капитала из экономики РФ за 2012-2018 гг., в млрд. долл. США[[18]](#footnote-19)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Сомнительные операции | Чистые ошибки и пропуски | Отток капитала | | |
| нелегальный | легальный | чистый (всего) |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 | 5=6-4 | 6 |
| 2012 | 38,8 | -10,4 | 28,4 | 25,5 | 53,9 |
| 2013 | 26,5 | -8,9 | 17,6 | 42,7 | 60,3 |
| 2014 | 8,7 | 7,9 | 16,6 | 135,5 | 152,1 |
| 2015 | 1,5 | 3,2 | 4,7 | 52,4 | 57,1 |
| 2016 | 0,5 | 5,0 | 5,5 | 13,0 | 18,5 |
| 2017 | 0,3 | 2,1 | 2,4 | 22,7 | 25,1 |
| 2018 | 0,2 | 2,5 | 2,7 | 60,6 | 63,3 |

Как можно увидеть, в последние годы наблюдается повышение нелегального оттока капитала, что говорит недостаточной результативности валютного контроля.

Вопросы оценки эффективности валютного контроля рассмотрены в работах, О.М. Марковой[[19]](#footnote-20), С.В. Кривошаповой[[20]](#footnote-21) и других, где предлагается измерение эффективности валютного контроля с использованием нескольких подходов, однако наиболее часто используются затратный и результативный подходы.

Затратный подход подразумевает оценку эффективности валютного контроля через отношение достигнутого результата к средствам, затраченным на его достижение: для повышения эффективности достаточно снизить затраты на его осуществление. Однако подобная экономия не всегда приводит к эффективности.

Результативный подход предполагает оценку эффективности контроля через отношение легального оттока капитала к нелегальному, который в идеале должен быть полностью предотвращен[[21]](#footnote-22).

По причине того, что нормативные значения «коэффициента эффективности валютного регулирования» (далее коэффициент) отсутствуют, оценка эффективности основывается на том, что чем выше значение коэффициента, тем эффективнее осуществляется валютный контроль.

На основе данных об объемах нелегального и легального оттоков капитала (табл. 1) рассчитан коэффициент эффективности государственного валютного контроля (рисунок 2).



Рисунок 2 – Аналитические показатели эффективности валютного контроля в РФ за 2012-2018 гг.

Расчёты позволяют сделать вывод о том, что с 2012 по 2016 год коэффициент эффективности валютного регулирования повышался: от 0,90 до 11,15, а значит, в этом периоде государственный валютный контроль можно назвать эффективным, так как в условиях кризиса и стремления юридических и физических лиц вывести свои средства из страны, органам и агентам валютного контроля удалось свести к минимуму нелегальную утечку капитала.

Эффективность валютного контроля в 2016 году невысока, так как значение объема легального оттока капитала превышает объем нелегального оттока чуть больше, чем в 2 раза, рассчитанный коэффициент меньше предыдущего почти в 5 раз. Значение нелегального оттока незначительно отличается от соответствующего значения в предыдущем году, а вот легальный отток удалось снизить в 4 раза, но это связано по большей мере с эффективностью проводимой политики деофшоризации - в 2016 году зафиксирован минимальный отток капитала.

Помимо основных законодательных актов, таких, как: №376-ФЗ «О контролируемых иностранных компаниях», №134-ФЗ «О бенефициарных владельцах», №227-ФЗ «О сделках между взаимозависимыми лицами», в 2015-2016 гг. прошел первый этап амнистии капитала, который способствовал частичному возврату ранее вывезенного капитала за границу[[22]](#footnote-23). Также снижение чистого вывоза капитала стало следствием существенно менее интенсивного сокращения внешних обязательств.

В 2017-2018 годах снова наблюдается рост коэффициента валютного контроля, что является положительным фактором в деятельности контролирующих органов в области валютного контроля. Тем не менее, несмотря на положительную динамику коэффициента эффективности валютного контроля, движение нелегального капитала полностью не предотвращено, следовательно, система валютного контроля еще несовершенна.

Таким образом, можно сделать вывод, что в условиях значительного колебания показателей доходности бюджета в зависимости от результатов внешнеэкономической деятельности, приоритетным направлением финансовой политики государства в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности должно стать не столько решение проблем бюджетно-налогового регулирования, сколько повышение эффективности таможенной политики в части взимания платежей и предоставления льгот и преференций при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

## 2.2 Проблемы валютного контроля в РФ

Валютный контроль в настоящее время в Банке России акцентирован на статистическом обследовании внутреннего и внешнего валютного рынка. Банк России предпринимает действенные меры валютного контроля, осуществляя мониторинг операций резидентов и нерезидентов и выявляя операции, направленные на вывод денежных средств в иностранной валюте и российских рублях за рубеж. Эти операции имеют признаки сомнительных операций, поэтому задачей Банка России является раскрытие подобного рода схем и разъяснение их поднадзорным субъектам с целью пресечения повторения на практике. Издержками этого явления являются утраты производственного потенциала, налогооблагаемой базы и контроля над денежным обращением, что представляет серьезное бремя для общества. Объем операций по незаконному выводу денег из России за рубеж сократился с 500 млрд. руб. в 2015 г. до 180 млрд. руб. в 2016 г. Несмотря на сокращение объемов операций в 2,6 раза, они по- прежнему под пристальным вниманием подразделений Банка России, поскольку схемы постоянно совершенствуются, появляются новые[[23]](#footnote-24).

Самой простой схемой считается заключение договоров на импорт товаров на условиях коммерческого кредитования. В процессе такого фиктивного договора резидентом осуществляются только авансовые платежи в пользу нерезидента, в течение нескольких месяцев. Затем происходит закрытие расчетного счета в банке и не имеется документов о ввозе товаров на территорию государства. Вторая схема представляет собой недобросовестное использование исполнительных документов, полученных в соответствии с судебным актом о взыскании денежных средств за неисполнение условий гражданской-правовой сделки, в процессе сделки, имеющей подозрения на отмывание доходов, полученных незаконным путем или поддержку терроризма.

Третья схема – профессиональные участники рынка продают ценные бумаги (еврооблигации) на крупные суммы юридическим лицам – резидентам (имеющим признаки подставных фирм). По счетам нерезидентов отмечается несоответствие оснований входящих платежей за товары и услуги с НДС от многочисленных фирм-однодневок и исходящих платежей за ценные бумаги без НДС в пользу профессиональных участников рынка ценных бумаг. Четвертая схема - «зеркальные» сделки. Компании резидента и нерезидента осуществляют синхронное действие на бирже через один и тот же уполномоченный банк по покупке пакета ценных бумаг за рубли и его продаже за доллары. Пятая схема - использование каналов перевода денежных средств нерезидентам дальнего зарубежья через Республику Беларусь, Республику Казахстан, Республику Армения и Киргизскую Республику. Резиденты заключают договоры на ввоз товаров на территорию РФ. Но денежные средства переводятся на иностранные счета за пределами данных территорий.

Шестая схема – транзитные операции. Компании аккумулируют денежные средства, поступающие от организаций, на своих счетах. А потом перечисляют их на счета организаций, осуществляющих перечисление денежных средств нерезидентам.

Сложившаяся ситуация преобладания незаконного вывоза капитала из страны требует значительного вмешательства государства и комплекса мероприятий для борьбы[[24]](#footnote-25):

− совершенствование инструментов валютного регулирования и контроля, посредством предварительного и последующего контроля, позволяющие приостановить нелегальные сделки и проинформировать компетентные органы;

− усиление административного воздействия и четкое законодательное распределение полномочий по валютному регулированию среди субъектов валютного регулирования;

− ужесточение мер административного воздействия и четкое распределение функций по валютному контролю среди субъектов валютного регулирования в законодательном порядке;

− законодательное утверждение механизма защиты экономики на случай валютно-финансовых кризисов, с возможностью его адаптации к экономической ситуации;

− предметное разделение ответственности за нарушение валютного законодательства между участниками валютных операций;

− улучшение механизма валютного контроля по предотвращению утечки капитала и сомнительных операций, посредством мониторинга валютных операций.

Развитие валютного регулирования в РФ во многом обуславливается, присущими всей мировой валютной системе, закономерностями и особенностями, содержащими определенные специфические факторы, такими как[[25]](#footnote-26):

− проблема в использовании рубля в качестве полноценного международного расчетного средства, в связи с частичной конвертируемостью национальной валюты;

− проблема замедление процесса осуществления и развития валютного регулирования из-за большой протяжённости территории;

− проблема неполноценности развития рыночных механизмов;

− проблема недостаточности экономической и юридической осведомленности участников внешнеэкономической деятельности;

− проблема повышенной государственной политической нестабильности.

Проблемы валютного регулирования и контроля в РФ обоснованы внутренним и внешним положением государства. Наиболее полно недостатки отражаются посредством таких макроэкономических показателей, как низкая мировая конкурентоспособность товаров и услуг, неэффективность инноваций и их стремительное сокращение в течение последних нескольких лет, низкое институциональное развитие и недостаточный уровень в регулировании отношений собственности.

Во многом причиной данных показателей является структура доходов бюджета Российской Федерации. Нефтегазовые доходы в бюджете составляют около половины в общей структуре поступлений. Таким образом, зависимость величины бюджетных средств от мировых цен на энергоносители является главной причиной возникших проблем. Девальвация рубля достигла 85% в период с 17 марта 2014 г. по 18 декабря 2014 г. Необходимо отметить, что данное падение связано не только лишь с изменением цен на нефть[[26]](#footnote-27). Также к основным причинам этого процесса относят:

− высокий уровень бюджетных затрат на проведение Олимпиады в Сочи;

− присоединение Крыма и, как следствие, санкции со стороны США и европейских стран;

− спекуляцию на валютном рынке;

− возросшее недоверие к валюте;

− высокий уровень оттока капитала.

Непрекращающийся отток капитала (судя по данным таблицы 1) обязывает органы валютного контроля усилить меры борьбы с проведением сомнительных операций, которые играют ключевую роль в процессе оттока. На региональном уровне этому мог бы способствовать обмен информацией между региональными подразделениями таможенной службы и Банка России. Например, таможенные органы выявляют юридических лиц, которые намеренно завышают цены на декларируемые товары, ввозимые на территорию нашей страны. Данные действия способствуют выводу денежных средств за пределы России и уклонению от уплаты налогов и иных обязательных платежей.

## 2.3 Рекомендации по совершенствованию валютного контроля в РФ

В качестве рекомендаций по совершенствованию деятельности работы органов валютного контроля могут быть отнесены:

− повышение количества пользователей информационной базы данных среди органов валютного контроля;

− на законодательной основе определить четкие сроки предоставления ответа со стороны Банка России;

− необходимо введение такого принципиально нового инструмента, как ответственность банковских учреждений, за нарушение их клиентами правил по возврату выручки в валюте;

− является необходимым создание благоприятных условий для развития бизнеса в России для того, чтобы снизить уровень вывоза капитала за границу.

Борьба с так называемыми серыми схемами вывоза денежных средств из России Правительством РФ ведется достаточно давно. В качестве одного из важных шагов в решении указанной проблемы выступило принятие Госдумой в 2011 г. закона по поводу уголовного наказания для организаторов компаний-однодневок через подставных лиц. Данным законом вносятся поправки в ст. 151 Уголовно-процессуального кодекса РФ и в Уголовного кодекса РФ[[27]](#footnote-28).

В ведении борьбы с подобного рода нарушениями значимую роль оказало бы большая жесткость разрешительной процедуры деятельности компаний посредством улучшения законодательства о регистрации в государственных органах юридических лиц. При решении указанного вопроса не нужна спешка и с упрощением получения нужной лицензии.

В качестве достаточно полезной рекомендации было бы и включение представителей органов таможни в состав ликвидационных комиссий компаний, которые являются нарушителями валютного и таможенного законодательства с целью того, чтобы у нарушителей не было большой возможности избегания подписаний акта результатов проверок или уплаты штрафов за нарушения правил административного характера посредством официальной ликвидации компании.

Сегодня в качестве наиболее продуктивных могут выступать такие пути изменения системы валютного контроля в РФ.

1. Переход к разумному совмещению принципов предварительного и последующего валютного контроля[[28]](#footnote-29). В большинстве зарубежных государств все операции по сделке, которая имеет даже незначительные признаки легализации (то есть отмывания денежных средств, которые были получены незаконным путем) могут приостановить. Об этом тут же дают информацию в определенные компетентные органы, иначе – клиенту дается отказ на такую операции совсем.

2. Трансформация валютного контроля должна быть проведена параллельным образом с образованием системы финансового контроля государства для того, чтобы в дальнейшем стать одной из его составных частей.

Валютный контроль с целью борьбы с процессом отмывания криминального капитала и обеспечения определенной степени прозрачности операций финансового характера есть в большинстве государств – как развитых, так и с переходной экономикой. Совершенствование нормативно-правовой базы валютного контроля является объективным процессом, который определяется степенью интенсивности развития валютных отношений в государстве и устанавливаемый стратегией экономической и валютной политики государства, направление которой - на обеспечение определенного уровня устойчивости кредитно-финансовой системы государства и защиты его национальной валюты.

Для решения указанного выше вопроса необходимым является внесение изменений в существующее законодательство в сфере валютного контроля, а вместе с тем устранение пробелов и противоречий. Сделать ее более понятной и недвусмысленной, устранить по возможности количество ссылок на другие нормативно-правовые акты. Вместе с тем сделать его с информационной точки зрения доступным не только для специалистов в данной сфере, но и для самих участников ВЭД. Ведь очень часто нарушения законодательства в сфере валютного контроля происходит по причине того, что участниками ВЭД не совсем правильным образом понимается трактовка определенного нормативно-правового акта.

Создав законодательную базу на уровне, который доступен для участников ВЭД, представляется возможным, что и число правонарушений станет меньше, а в такого рода случае вся государственная валютная политика будет иметь достаточно устойчивый характер. Вся работа в дальнейшем по реализации таможенными органами функции органа валютного контроля должна сосредотачиваться, прежде всего, на таких важнейших направлениях:

− на совершенствовании работы таможенных органов по контролю за соблюдением участниками ВЭД всех требований актов российского валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;

− на развитие механизма превентивного противодействия схемам незаконного вывода денежных средств за рубеж на базе применения таможенными органами подхода риск-ориентированного характера;

− на обеспечение исполнения таможенными органами всех мероприятий по взысканию (списанию) штрафов административного плана.

Осуществление валютного контроля в России является призванным обеспечить стабильность развития всей ВЭД страны, преодоление сложившихся сегодня трудностей в сфере валютного контроля в самые ближайшие сроки будет способствовать совершенствованию и реализации важнейших целей и задач, которые поставлены перед органами валютного контроля.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В курсовой работе представлены содержание, функции и инструменты валютного контроля в РФ.

Валютный контроль - комплекс нормативно закрепленных административных (правоприменительных) и организационных мер, осуществляемых специально уполномоченными на основе закона государственными органами или иными организациями (например, уполномоченными банками в качестве агентов валютного контроля), и направленных на реализацию порядка совершения валютных операций и сделок в части валютных ограничений, а также мер их выявления, предупреждения и пресечения нарушений этого порядка.

В качестве функций валютного контроля можно назвать такие:

- установление соответствия выполняемых операций действующим нормативно-законодательным актам и наличия нужных для них лицензий и различных разрешений;

- проведение проверки исполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а вместе с тем обязательств по продаже иностранной валюты на российском внутреннем валютном рынке и т. д.

Традиционным образом выделяют такие формы валютного контроля: предварительный, текущий и последующий.

Согласно ст. 23 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле», органами и агентами валютного контроля проводятся такие важнейшие виды мероприятий контрольного характера:

1) выполнение проверок соблюдения резидентами и нерезидентами актов российского валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;

2) выполнение проверки степени полноты и достоверности учета и отчетности по проведению валютных операций резидентов и нерезидентов и др.

В качестве инструментов валютного контроля выступают:

- запрет (к примеру, импорт некоторых товаров за валюту других стран или экспорта некоторых товаров за национальную валюту);

- лимитирование (к примеру, утверждение лимита открытой валютной позиции);

- регламентация (к примеру, режимов валютных курсов);

- задержка процесса совершения операций с валютными ценностями или распоряжения таковыми.

Современная нестабильная экономическая обстановка в России, введение санкций со стороны мировых держав, недоговоренности в политической сфере приводят к увеличению объемов оттока капитала за границу, что, в свою очередь, препятствует созданию оптимальных условий для поддержания экономической стабильности и устойчивого развития страны в целом.

В 2017-2018 годах наблюдается рост коэффициента валютного контроля, что является положительным фактором в деятельности контролирующих органов в области валютного контроля. Тем не менее, несмотря на положительную динамику коэффициента эффективности валютного контроля, движение нелегального капитала полностью не предотвращено, следовательно, система валютного контроля еще несовершенна.

Развитие валютного регулирования в РФ во многом обуславливается, присущими всей мировой валютной системе, закономерностями и особенностями, содержащими определенные специфические факторы, такими как:

− проблема в использовании рубля в качестве полноценного международного расчетного средства, в связи с частичной конвертируемостью национальной валюты;

− проблема замедление процесса осуществления и развития валютного регулирования из-за большой протяжённости территории;

− проблема неполноценности развития рыночных механизмов и т. д.

Проблемы валютного регулирования и контроля в РФ обоснованы внутренним и внешним положением государства. Наиболее полно недостатки отражаются посредством таких макроэкономических показателей, как низкая мировая конкурентоспособность товаров и услуг, неэффективность инноваций и их стремительное сокращение в течение последних нескольких лет, низкое институциональное развитие и недостаточный уровень в регулировании отношений собственности.

В качестве рекомендаций по совершенствованию деятельности работы органов валютного контроля могут быть отнесены:

− повышение количества пользователей информационной базы данных среди органов валютного контроля;

− на законодательной основе определить четкие сроки предоставления ответа со стороны Банка России и др.

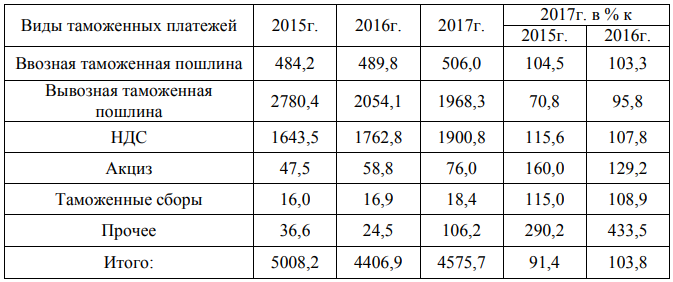
# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 // Российская газета, 1993.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, №31, Ст.3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, №32, Ст. 3340.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №1 (ч.1), Ст. 1.
5. Федеральный закон от 21 мая 1993 года №5003-1 «О таможенном тарифе» // Российская газета, 1993, №107, 05 июня.
6. Федеральный закон от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» // Парламентская газета, №31-132, 13.07.2002.
7. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.декабря 2003 года №173-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, №50, Ст. 4859.
8. Федеральный закон от 27 ноября 2010 года №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, №48, Ст.6252.
9. Федеральный закон от 30 марта 2015 года № 60-ФЗ «О внесении изменений в статьи 15.25 и 23.60 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 13, Ст. 1804.
10. Федеральный закон от 03 августа 2018 года №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, №32, Ст. 5082.
11. Алехина О.В., Игнатьева Г.В. Таможенные платежи и экономическая безопасность // Наука и общество. - 2018. - №1. - С.53-59.
12. Бигун Е.А. Методические аспекты измерения оттока капитала из экономики РФ: эффективность валютного контроля // Фундаментальные и прикладные исследования в области управления, экономики и торговли: Сборник трудов научно-практической и учебной конференции. – СПб.: ФГАОУ ВО «СПбПУ Петра Великого», 2019. – С.185-190.
13. Бирюкова Е.А. Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях// Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 6 апреля 2017 г.). - Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. – С.15-19.
14. Богун Ю.Ю. Учет и контроль валютных операций // Инновации в науке и практике: Сборник статей по материалам XIII междун. науч.-практ. конференции. – Уфа: Дендра, 2018. – С.70-74.
15. Воронина А.К., Шевченко Е.И., Маркарьян Ю.А. Актуальные проблемы валютного регулирования и валютного контроля в РФ // Современные тенденции в научной тенденции: Сборник материалов XXVII Междун. науч.-практ. конференции. – Астрахань: Олимп, 2017. – С.88-90.
16. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2018. – 272с.
17. Гужа В.О. Проблемы и пути совершенствования системы валютного регулирования и контроля РФ // Аллея науки. – 2018. – т. 4. - №10. – С.484-487.
18. Дорофеев Б.Ю. Судьба российского золота за рубежом // Современное право. – 2019. - №2. – С.139-142.
19. Кривошапова С.В. Оценка эффективности валютного контроля в Российской Федерации // АНИ: экономика и управление – 2017. – №2 (19) – С.108-111.
20. Мальцев В.А. Проблемы применения методов валютного контроля в Российской Федерации // Вестник Юридического института МИИТ. – 2018. - №4. – С.73-81.
21. Маннанова А.М. Таможенные пошлины в России: актуальные проблемы взыскания пошлин // Вестник науки и образования. - 2018. - Т.2. - №1. - С.38-41.
22. Маркова О.М. Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях экономических санкций // Приоритетные направления развития науки и образования. - 2015. - №2(5) - С.411-414.
23. Мизюркина Л.А., Сафронова О.Н. О проблеме осуществления валютного контроля // Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности и таможенного дела: Материалы Междун. науч.-практ. конференции. – Пенза: ПГУ, 2018. – С.109-115.
24. Петрушина О.М., Серова О.А., Кузнецова Ю.П. Анализ поступления таможенных платежей и предоставления тарифных льгот и преференций // Аллея науки. – 2018. т. 1. №5. С.334-337.
25. Плужникова А.О. Валютное регулирование и валютный контроль: теоретические основы и практические рекомендации // Лучшая студенческая статья 2018: Сборник статей XIII Междун. науч.-практ. конкурса. – Пенза: Наука и Просвещение, 2018. – С.144-146.
26. Свиридова А.И. Основные проблемы осуществления валютного контроля и пути их решения // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. - №5-3. – С.33-35.
27. Севек Р.М., Буян А.Р. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ // Евразийская экономическая конференция: Сборник статей III Междун. науч.-практ. конференции. – Пенза: наука и Просвещение, 2018. – С.247-249.
28. Соболенко И.А. Валютные ограничения и валютный контроль как инструменты валютного регулирования: мировой опыт // Методы и технологии учета, анализа и управления: Сборник научных статей участников конференции. – Минск: Ковчег, 2018. – С.224-231.
29. Темиряев Г.А., Цогоева М.И. Организация валютного контроля в РФ // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. - №1. – С.30-33.
30. Чич М.А. Проблемы валютного регулирования и валютного контроля и пути их разрешения // Наука XXI века: проблемы. перспективы и актуальные вопросы развития общества: Материалы междун. межвузовской весенней науч.-практ. конференции. – Краснодар: ФГБУ «РЭА», 2019. – С.449-454.
31. Агентство экономической информации «Прайм» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://1prime.ru/Politics/20111223/753211535.html/>.
32. Официальный сайт Банка России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.cbr.ru>.
33. Официальный сайт международной информационной группы «Интерфакс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.interfax.ru/business/556288/.
34. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/.
35. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru.
36. Стрункин А.В. Взаимодействие Федеральной таможенной службы с другими органами валютного контроля РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://forum-nauka.ru/domains\_data/files/19/Strunkin%20A.V.%20–2.pdf.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

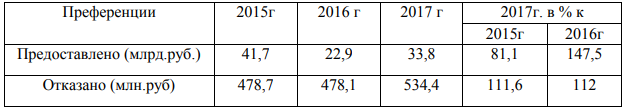
Приложение 1

Анализ динамики таможенных платежей, перечисленных   
в федеральный бюджет РФ в 2015 – 2017 гг.[[29]](#footnote-30)



Приложение 2

Динамика предоставления и отказа преференций в отношении товаров, млрд. (млн.) руб.[[30]](#footnote-31)



1. Дорофеев Б.Ю. Судьба российского золота за рубежом // Современное право. – 2019. - №2. – С.140. [↑](#footnote-ref-2)
2. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2018. – С.84. [↑](#footnote-ref-3)
3. Свиридова А.И. Основные проблемы осуществления валютного контроля и пути их решения // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. - №5-3. – С.33. [↑](#footnote-ref-4)
4. Соболенко И.А. Валютные ограничения и валютный контроль как инструменты валютного регулирования: мировой опыт // Методы и технологии учета, анализа и управления: Сборник научных статей участников конференции. – Минск: Ковчег, 2018. – С.227. [↑](#footnote-ref-5)
5. Темиряев Г.А., Цогоева М.И. Организация валютного контроля в рФ // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. - №1. – С.31. [↑](#footnote-ref-6)
6. Богун Ю.Ю. Учет и контроль валютных операций // Инновации в науке и практике: Сборник статей по материалам XIII междун. науч.-практ. конференции. – Уфа: Дендра, 2018. – С.71. [↑](#footnote-ref-7)
7. Стрункин А.В. Взаимодействие Федеральной таможенной службы с другими органами валютного контроля РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://forum-nauka.ru/domains\_data/files/19/Strunkin%20A.V.%20–2.pdf. [↑](#footnote-ref-8)
8. Севек Р.М., Буян А.Р. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ // Евразийская экономическая конференция: Сборник статей III Междун. науч.-практ. конференции. – Пенза: наука и Просвещение, 2018. – С.248. [↑](#footnote-ref-9)
9. Плужникова А.О. Валютное регулирование и валютный контроль: теоретические основы и практические рекомендации // Лучшая студенческая статья 2018: Сборник статей XIII Междун. науч.-практ. конкурса. – Пенза: Наука и Просвещение, 2018. – С.145. [↑](#footnote-ref-10)
10. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.декабря 2003 г. №173-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, №50, Ст. 4859. [↑](#footnote-ref-11)
11. Маннанова А.М. Таможенные пошлины в России: актуальные проблемы взыскания пошлин // Вестник науки и образования. - 2018. - Т.2. - №1. - С.38. [↑](#footnote-ref-12)
12. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru. [↑](#footnote-ref-13)
13. Петрушина О.М., Серова О.А., Кузнецова Ю.П. Анализ поступления таможенных платежей и предоставления тарифных льгот и преференций // Аллея науки. – 2018. - Т. 1. - №5. - С.335. [↑](#footnote-ref-14)
14. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/. [↑](#footnote-ref-15)
15. Федеральный закон от 21 мая 1993 г. №5003-1 «О таможенном тарифе» // Российская газета, 1993, №107. [↑](#footnote-ref-16)
16. Алехина О.В., Игнатьева Г.В. Таможенные платежи и экономическая безопасность // Наука и общество. - 2018. - №1. - С.55. [↑](#footnote-ref-17)
17. Агентство экономической информации «Прайм» [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://1prime.ru/Politics/20111223/753211535.html/. [↑](#footnote-ref-18)
18. Официальный сайт Банка России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.cbr.ru. [↑](#footnote-ref-19)
19. Маркова О.М. Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях экономических санкций // Приоритетные направления развития науки и образования. - 2015. - №2(5). - С.412. [↑](#footnote-ref-20)
20. Кривошапова С.В. Оценка эффективности валютного контроля в Российской Федерации // АНИ: экономика и управление – 2017. – №2 (19) – С.109. [↑](#footnote-ref-21)
21. Бигун Е.А. Методические аспекты измерения оттока капитала из экономики РФ: эффективность валютного контроля // Фундаментальные и прикладные исследования в области управления, экономики и торговли: Сборник трудов научно-практической и учебной конференции. – СПб.: ФГАОУ ВО «СПбПУ Петра Великого», 2019. – С.187. [↑](#footnote-ref-22)
22. Официальный сайт международной информационной группы «Интерфакс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.interfax.ru/business/556288/. [↑](#footnote-ref-23)
23. Мизюркина Л.А., Сафронова О.Н. О проблеме осуществления валютного контроля // Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности и таможенного дела: Материалы Междун. науч.-практ. конференции. – Пенза: ПГУ, 2018. – С.111. [↑](#footnote-ref-24)
24. Чич М.А. Проблемы валютного регулирования и валютного контроля и пути их разрешения // Наука XXI века: проблемы. перспективы и актуальные вопросы развития общества: Материалы междун. межвузовской весенней науч.-практ. конференции. – Краснодар: ФГБУ «РЭА», 2019. – С.451. [↑](#footnote-ref-25)
25. Воронина А.К., Шевченко Е.И., Маркарьян Ю.А. Актуальные проблемы валютного регулирования и валютного контроля в РФ // Современные тенденции в научной тенденции: Сборник материалов XXVII Междун. науч.-практ. конференции. – Астрахань: Олимп, 2017. – С.89. [↑](#footnote-ref-26)
26. Бирюкова Е.А. Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях// Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 6 апреля 2017 г.). - Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. – С.16. [↑](#footnote-ref-27)
27. Мальцев В.А. Проблемы применения методов валютного контроля в Российской Федерации // Вестник Юридического института МИИТ. – 2018. - №4. – С.76. [↑](#footnote-ref-28)
28. Гужа В.О. Проблемы и пути совершенствования системы валютного регулирования и контроля РФ // Аллея науки. – 2018. – т. 4. - №10. – С.485. [↑](#footnote-ref-29)
29. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru. [↑](#footnote-ref-30)
30. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru. [↑](#footnote-ref-31)