Министерство образования и науки РФ

Федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение

высшего образования

«Тверской государственный университет»

Юридический факультет

КАФЕДРА ЭКОЛОГИЧЕСКОГО ПРАВА И ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.05.02 – ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

КУРСОВАЯ РАБОТА ПО ДИСЦИПЛИНЕ "ОСНОВЫ ВЭД"

**МЕРЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИИ**

Выполнил: студент 1 курса ДО

Анисюткин Борис Михайлович

Научный руководитель:

к.филос.н., доцент Сладкова А.А.

Тверь 2017

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

**Введение**…………………………………………………………………………3

**Глава 1. Валютное регулирование и валютный контроль**

§1.Понятие, цели и задачи валютного регулирования..………….……………5

§2.Принципы, формы и методы валютного контроля…………………………7
**Глава 2. Система органов государственной власти, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации**§ 1. Основные функции государственных органов власти, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации….10
§ 2. Таможенные органы Российской Федерации как органы валютного контроля………………………………………………………………………….12

**Заключение**……………………………………………………………………...15

**Библиография**………………………………………………………………......17

**Введение**

По сравнению с другими отраслями национальной экономики, государственное регулирование внешнеэкономической деятельности отличается рядом специфических особенностей, напрямую связанных с международными нормами и принципами мировой торговли. Находясь в современном, стремящемся к всецелой интеграции и полной глобализации обществе, государственное управление без валютного контроля и валютного регулирования не представляется возможным.

Основной целью данного направления экономики Российской Федерации является регулирование и стабилизация курса национальной валюты по отношению к остальным валютам мира, таким как: Американский доллар, Китайский юань, Японская иена и прочим.

Осуществляя контроль над валютными операциями, и регулируя обращение валюты страны, под предметом данной отрасли национальной экономики принято понимать любые валютные операции и внешнеторговые сделки. Объектом в таком случае являются все резиденты и нерезиденты, участвующие в проведении валютных операций.

Целью данной курсовой работы является изучение мер валютного регулирования и контроля в сфере внешнеэкономической деятельности России.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. рассмотреть понятие, цели и задачи валютного регулирования
2. выделить принципы, формы и методы валютного контроля
3. изучить основные функции государственных органов власти, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации
4. рассмотреть Таможенные органы Российской Федерации как органы валютного контроля

Объектом работы является валютный контроль и валютное регулирование. Предметом — меры валютного регулирования и контроля в сфере внешнеэкономической деятельности.

**Глава 1. Валютное регулирование и валютный контроль**

**§ 1. Понятие, цели и задачи валютного регулирования**

 Под валютным регулированием принято понимать  деятельность государственных органов по управлению обращением валюты, контролю над валютными операциями, воздействию на валютный курс национальной валюты и ограничению использования иностранной валюты. Сущность валютного регулирования заключается в создании системы воздействия на конвертируемость национальной валюты, валютного курса, внутреннего валютного рынка и платежного баланса, отвечающего стратегическим задачам развития национальной экономики.

 Как и многие другие страны мира, Россия регулирует валютные отношения с учетом, прежде всего, экономических задач государства. Начиная с момента провозглашения суверенитета Российской Федерации, в регулировании валютных отношений характерна политика либерализма: отменена существовавшая в годы советской власти государственная монополия на валюту и на часть валютных ценностей, а так же на различные операции с ними, разрешен, хотя и под контролем государства, вывоз из страны валюты и ряда валютных ценностей, более того, допускается в определенных пределах обращение на территории страны иностранной валюты в качестве платежного средства[[1]](#footnote-1).

 Основной целью валютного регулирования любой страны, в том числе и России, в первую очередь является защита национальной валюты. Данная цель достигается путем решения конкретных задач, а именно:

1. поддержание стабильного курса национальной валюты по отношению к основным, свободно используемым валютам других стран;
2. защита национальной валюты от вытеснения из обращения внутри страны;
3. накопление и поддержание золотовалютных или международных резервов правительства и эмиссионного банка;
4. поддержание оптимальной структуры платежного баланса;
5. контроль (ограничение) ввоза и вывоза капитала;
6. контроль, но не ограничение международных платежей и переводов по текущим операциям.

 В зависимости от приоритетов страны, время от времени та или иная задача выходит на первый план. Так, вначале 1990-х годов важнейшими задачами валютной политики государства были восстановление золотовалютных резервов и борьба с излишней утечкой капитала за рубеж. Как следствие, особое внимание уделялось проверке полного поступления в страну иностранной валюты в виде выручки по экспортным контрактам с обязательной продажей этой валюты государству. В 2010 году, в период преодоления последствий финансового кризиса, вновь обострилась проблема бегства капитала из страны, что повлекло усиление правил контроля. В наши же дни, основной задачей валютного регулирования является поддержание стабильного курса национальной валюты.

**§ 2. Принципы, формы и методы валютного контроля**

В соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» основными принципами валютного контроля являются[[2]](#footnote-2):

1. принцип приоритета экономических мер при реализации государственной политики в области валютного регулирования. Данный принцип означает, что государство отдает предпочтение и принимает непосредственные решения по координированию обращения иностранной валюты, полагаясь не на политические (как, например, было во времена Советского Союза), а на экономические принципы и методы ведения государственной системы управления. К таким мерам относятся: усовершенствование и стимуляция внешнеторговых отношений юридических и физических лиц, предоставление им различных льгот (к примеру, налоговых), разрешение на открытие счетов в банках за пределами Российской Федерации, целевое бюджетное финансирование предприятий и организаций по осуществлению экспортно-импортных операций и другие;
2. принцип исключения неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов. Данный принцип является составной частью общего принципа невмешательства государства в деятельность хозяйствующих субъектов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Стоит отметить, что валютные отношения имеют свою особую специфику и могут оказать существенное воздействие на экономику государства в целом. Именно поэтому вмешательство государства в проводимые валютные операции резидентов и нерезидентов допускается исключительно в целях предотвращения значительного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты и недопущения проведения незаконных валютных сделок и действий;
3. принцип единства внутренней и внешней валютной политики. Данный принцип является одним из основополагающих принципов валютного регулирования и означает, что государство придерживается общих основ в сфере регулирования валютных операций, осуществляемых как непосредственно внутри страны, так и за ее пределами (на мировом валютном рынке). При этом существует запрет на установление каких-либо механизмов воздействия на валютный курс, а также запрет на ввод валютных ограничений в отношении отдельно взятых субъектов по сравнению с другими;
4. принцип единства системы валютного регулирования и валютного контроля. Этот принцип подразумевает формирование общей, равной для всех структуры регулирования валютных операций. Валютное регулирование осуществляется исключительно на основе федеральных законов;
5. принцип обеспечения государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций. Настоящий принцип закреплен в Конституции Российской Федерации и означает, что государство берет на себя обязанность по предоставлению административной и судебной защиты прав и интересов участников валютных правоотношений. В это же время, резиденты и нерезиденты имеют право самостоятельно выбрать любые иные законные способы защиты своих интересов, например, обратиться в международные судебные органы (арбитражи). Также законодательство РФ обеспечивает право на защиту интересов государства как при осуществлении валютных операций резидентов и нерезидентов, так и при непосредственном участии государства (как субъекта) в валютных правоотношениях.

Под формой валютного контроля подразумевается способ конкретного выражения и организации контрольных действий. Например, оформление паспорта сделки как основного документа валютного контроля (см. Приложение 1).

В зависимости от времени совершения контрольных действий, выделяются три формы контроля:

1. предварительный;
2. текущий;
3. завершающий.

 Данные формы используются в тесной взаимосвязи в соответствии с принципом непрерывности валютного контроля.

 Методы осуществления контроля и надзора за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования представляют собой способы реализации возложенных полномочий органов и агентов валютного контроля, направленные на достижение конечного результата, ­ предупреж­дение, выявление и пресечение правонарушений в валютной сфере.

 В валютном контроле наиболее распространены методы наблюдения, анализа и проверки. Наблюдение в данной сфере представ­ляет собой ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных приемов по­лучения и оценки информации. Анализ характе­ризуется обработкой информации с использова­нием специальных аналитических математичес­ких приемов. А проверка, как правило, касается специальных вопросов деятельности объекта, исследуемых на основе документов на предмет выявления нарушений валютного законодатель­ства[[3]](#footnote-3).

**Глава 2. Система органов государственной власти, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации**

**§ 1. Основные функции, права и обязанности государственных органов власти, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации**

Валютное регулирование в Российской Федерации представляет собой обширный комплекс правовых мер, осуществляемых уполномоченными и строго регламентированными на это государственными органами, а именно Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) и Правительством Российской Федерации.

Опираясь на действующее законодательство, Центральный Банк осуществляет валютное регулирование в РФ следующим образом[[4]](#footnote-4):

1. издаёт нормативные акты, определяющие порядок и правила осуществления каких-либо валютных операций, правила выдачи соответствующих лицензий, формы учёта и отчётности. Данные нормативные акты являются неукоснительными для соблюдения на территории государства всеми его резидентами и нерезидентами;
2. осуществляет контроль над всеми субъектами валютных отношений.

Оперируя Конституцией, федеральными законами и множественными указами Президента, Правительство Российской Федерации осуществляет обеспечение валютного регулирования в РФ следующим образом:

1. издаёт нормативные акты, определяющие порядок совершения операций с любыми драгоценными камнями и металлами, правила выдачи соответствующих лицензий и этапы формирования государственного фонда драгоценных металлов и камней;
2. обеспечивает функционирование на государственном уровне единой политики в сфере обращения драгоценных металлов и камней.

ЦБ РФ и Правительство Российской Федерации являются основными, но не единственными органами осуществления валютного регулирования. Помимо них регуляционные функции в сфере валютных отношений также выполняют:

1. Федеральное Собрание, устанавливающее порядок формирования государственных валютных резервов и издающее федеральные законы, освещающие все вопросы в сфере валютного регулирования;
2. Президент, который определяет правила экспорта и импорта драгоценных металлов, а также решает вопросы по предоставлению резидентам льгот на обязательную продажу вырученной от экспорта валюты;
3. Министерство финансов, обеспечивающее единую валютную политику РФ и при участии Центрального Банка осуществляющее регулирование рынка драгоценных металлов и камней;
4. Федеральная таможенная служба, которая при участии ЦБ РФ устанавливает порядок экспорта и импорта каких-либо валютных ценностей резидентами и нерезидентами государства.

**§ 2. Таможенные органы как органы валютного контроля**

Начиная со 2 февраля 2016 года, таможенные органы, ранее являвшиеся агентами валютного контроля[[5]](#footnote-5), стали обладать статусом органа валютного контроля[[6]](#footnote-6). Это означает, что в сфере валютного контроля и валютного регулирования таможенным органам Российской Федерации стала доступной более широкая и полная реализация цепочки последовательных действий: начиная с выбора объектов контрольно-надзорных мероприятий, заканчивая привлечением нарушителей к ответственности и взысканием с них штрафов, призванных компенсировать вред, нанесенный экономическим интересам государства противозаконной деятельностью. Однако не стоит забывать, что одним из наиболее приоритетных направлений в работе таможенных органов при осуществлении валютного контроля является превентивное противодействие схемам незаконного вывода денежных средств за границу, основанное на развитии механизмов риск-ориентированного подхода при исполнении данной контрольно-надзорной функции, а также совершенствование объектно-ориентированного подхода, в том числе с использованием механизмов межведомственного и международного взаимодействия по данному направлению[[7]](#footnote-7).

Органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право[[8]](#footnote-8):

1. выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
2. применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

 Затрагивая тему развития межведомственного кооперирования, стоит отметить взаимодействие таможенных органов Российской Федерации с Центральным банком РФ и другими банками: таможенные органы передают в электронном виде информацию о зарегистрированных ими декларациях на товары в ЦБ РФ и уполномоченным банкам в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, при этом передача информации осуществляется в электронном виде и должна быть передана в срок не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска (условного выпуска) таможенными органами Российской Федерации товаров[[9]](#footnote-9).

 Стоит отметить, что использование новейших технологий существенно сказывается на работе таможенных органов, так в Тверской области количество оформленных деклараций за январь 2017 года достигло 3500, что почти вдвое больше результата прошлого года.

Официальный сайт ФТС России предоставляет данные возможности в сфере валютного контроля:

* Информирование участников ВЭД:
1. о наличии в информационных ресурсах таможенных органов сведений об оформленных им паспортах сделок и сведений о ДТ, направленных в уполномоченный банк;
2. о рисках и фактах нарушения валютного законодательства.
* Позволяет участникам ВЭД:
1. убедиться в выполнении необходимых условий регистрации ДТ (в части валютного контроля);
2. убедиться, что информация о ДТ передана в уполномоченный банк;
3. своевременно получить информацию о нарушении/возможности нарушения валютного законодательства.

Все что нужно для пользования сайтом участнику ВЭД — это зарегистрироваться и иметь электронную подпись.

 Упрощение таможенного администрирования за счет современных информационных технологий и других прогрессивных решений не только упрощает диалог таможни и бизнеса, но и благоприятно воздействует на развитие предприятий и экономику региона в целом. Создание благоприятных условий для коммуникаций между участниками внешнеэкономической деятельности является одним из показателей добросовестности и ответственного отношения таможенных органов к возложенным на них обязанностям.

**Заключение**

Подводя итог всему вышесказанному, хотелось бы еще раз отметить, что меры валютного регулирования и валютного контроля являются одним из основополагающих и наиважнейших принципов ведения внешней экономики, главной задачей которых является поддержка и защита национальной валюты. Они отражают как внешнюю политику государства в целом, так и политические отношения (связи и конфликты) с различными странами в частности.

Для решения вопросов валютного регулирования и валютного контроля крайне желательно формирование четко выработанного режима взаимодействия абсолютно всех субъектов: органов валютного регулирования, компаний-экспортеров и компаний-импортеров, а также агентов валютного контроля.

Россия, являясь страной с крупной по мировым расценкам экономикой (шестая экономика (по данным за 2015 год) среди стран мира по объёму ВВП по ППС), обладает детально продуманной и хорошо сбалансированной внешнеэкономической политикой, соответствующей всем мировым стандартам и принципам. Вместе с постоянно изменяющейся мировой ситуацией, законодательная основа терпит различные корректировки и изменения, адаптируясь к глобальным тенденциям, но в то же время, сохраняя принципиальные отличительные черты и особенности, в первую очередь, защищая и отстаивая интересы страны.

Опираясь на сформировавшуюся нормативно-правовую базу, учитывающую многолетний мировой опыт рыночной экономики, за счет четко сформулированных и закрепленных мер валютного регулирования и валютного контроля, позволяющих избежать недопонимания и неясности в вопросах внешней экономики, обладая устойчивыми политическими и экономическими связями с наиболее развитыми странами, а так же поддерживая дружеские отношения со странами-соседями, в России создаются выгодные условия торговли с наименьшим количеством ограничений, одновременно препятствующие чрезмерному выводу валюты за рубеж.

Таким образом, путем постоянного обновления и совершенствования законотворческой базы в сфере валютных отношений, обновления технологий и постоянного развития технической базы, качественного ведения денежного контроля, грамотной оценки мировых тенденций, формирования развитого и устойчивого банковского сектора и добросовестного исполнения своих обязанностей всеми участниками валютного регулирования, можно добиться наивысшего качества, что, безусловно, положительно повлияет на экономику страны в целом.

**Библиография**

**I. Нормативно-правовые акты**

1. «Таможенный кодекс Таможенного союза» (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17).
2. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения процедур валютного контроля» от 06.12.2011 N 406-ФЗ (последняя редакция).
3. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (последняя редакция).
4. Федеральный закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления» от 29.06.2004 N 58-ФЗ (последняя редакция).
5. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ (последняя редакция).
6. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ (последняя редакция).
7. Указ Президента Российской Федерации «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» от 2 февраля 2016 года № 41.

**II. Специальная литература**

Аюрова Д. В. // «Проблемы валютного регулирования и контроля в Российской Федерации», Научный альманах. 2016, №7-1, 28-31.

Всяких Ю. В., Латышева А. И. // «Валютное регулирование в современной России», Символ науки. 2015, №4, 70-73.

Переверзева Е. С., Надежин Н. Н., Карагодин А. В. // «Актуальные вопросы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации», Фундаментальные исследования. 2014, №9-8, 16-19.

**III. Интернет-ресурсы**

1. Валютный контроль и валютное регулирование // Сайт [www.referatwork.ru](http://www.referatwork.ru). URL: <https://biznes-prost.ru/kontrol-valyutnyj.html>
2. Что такое валютный контроль? Описание и определение понятия // Сайт [www.biznes-prost.ru](http://www.biznes-prost.ru). URL: <https://biznes-prost.ru/kontrol-valyutnyj.html>
3. Контроль за своевременностью и полнотой поступления в РФ валютной выручки от экспорта товаров // Сайт [www.studopedia.ru](http://www.studopedia.ru). URL: <http://studopedia.ru/12_171059_kontrol-za-svoevremennostyu-i-polnotoy-postupleniya-v-rf-valyutnoy-viruchki-ot-eksporta-tovarov.html>
4. Формы, принципы и методы валютного контроля. Ответственность за нарушение валютного законодательства // Сайт <http://studopedia.info/>. URL: <http://studopedia.info/2-78313.html>
5. Понятие и принципы валютного регулирования // Сайт [www.studfiles.ru/](http://www.studfiles.ru/). URL: [http://www.studfiles.ru/preview/5712739/page:30/](http://www.studfiles.ru/preview/5712739/page%3A30/)
6. Система валютного регулирования // Сайт <http://textb.net/>. URL: <http://textb.net/75/6.html>
7. Официальный сайт Федеральной таможенной службы России // <http://www.customs.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики, Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Тверской области // <http://tverstat.gks.ru/>

**Приложение.**

Приложение 1



1. Всяких Ю. В., Латышева А. И. // «Валютное регулирование в современной России», Символ науки. 2015, №4, 70-73. [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ (последняя редакция). [↑](#footnote-ref-2)
3. Переверзева Е. С., Надежин Н. Н., Карагодин А. В. // «Актуальные вопросы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации», Фундаментальные исследования. 2014, №9-8, 16-19. [↑](#footnote-ref-3)
4. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ (последняя редакция). [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления» от 29.06.2004 N 58-ФЗ (последняя редакция). [↑](#footnote-ref-5)
6. Указ Президента Российской Федерации «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» от 2 февраля 2016 года № 41. [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (последняя редакция). [↑](#footnote-ref-7)
8. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ (последняя редакция). [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения процедур валютного контроля» от 06.12.2011 N 406-ФЗ (последняя редакция). [↑](#footnote-ref-9)