

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**Валютное регулирование внешнеэкономической деятельности и
валютный контроль за ее осуществлением**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Сатволдиева Шамшарбека Анваржоновича

Научный руководитель
Доцент кафедры, к.ю.н., доцент

А.Р. Шамионов

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Внешнеэкономическая деятельность занимает одну из ведущих ролей в мировых торговых отношениях. Она имеет повсеместный характер, так как затрагивает деятельность как государственных структур, так и деятельность частных организаций (юридических лиц) и физических лиц. При этом, определяющим фактором внешнеэкономической деятельности выступает выход на мировой рынок.

В Российской Федерации в условиях рыночной экономики широко развита торговля между экономическими субъектами различных государств. Субъекты внешнеэкономических отношений находят возможности расширения рынка и ассортимента товаров благодаря импорту (ввозу) новых, несвойственных для российского рынка товаров, и, напротив, способствуют экспорту (вывозу) произведенных на территории России товаров.

В таких условиях создается необходимость правового регулирования внешнеэкономических отношений. В качестве такого регулятора выступает непосредственно валютное регулирование с вытекающим из него валютным контролем. Так как торговля в условиях внешнеэкономической деятельности с каждым годом претерпевает некоторые изменения, то и вопросы валютного регулирования должны соответствовать текущему уровню развития ВЭД.

Таким образом, актуальность данного исследования имеет постоянный характер, что подтверждается масштабностью мировой торговли.

Степень разработанности проблемы. В своих трудах проблему валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля таможенными органами освещало огромное количество ученых, среди которых А.А. Астахова, И.И. Кучерова, Ю.Л. Смирнова, Тимофеева Е.Ю. и другие.

Однако несмотря на широкий спектр научных работ, масса вопросов, касающихся валютного регулирования и валютного контроля, остаются открытыми к рассуждениям.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе валютного регулирования таможенными органами РФ.

Предметом исследования являются нормы таможенного, финансового, налогового права

Целью исследования является проведение комплексного анализа валютного регулирования с точки зрения норм права.

Для достижения цели автор ставит перед собой следующие задачи:

- раскрыть понятия таможенного контроля и таможенного регулирования;
- определить нормативно-правовую базу валютного регулирования и валютного контроля;
- определить основополагающие принципы валютного регулирования и валютного контроля;
- выделить государственные органы, на которые возложено валютное регулирование;
- выявить проблемы валютного регулирования таможенными органами;
- предложить пути совершенствования валютного регулирования и валютного контроля в ЕАЭС.

Теоретическую основу данной работы составили труды ученых – А.А. Астаховой, И.И. Кучеровой, Ю.Л. Смирновой, Тимофеевой Е.Ю, Шляева С.В. и др.

Методологическую основу работы составили методы научного познания, а конкретно анализа, сравнения и синтеза.

Эмпирическую основу работы составили акты международного права, Конституция Российской Федерации, нормативно-правовые акты ЕАЭС и акты государственных органов Российской Федерации.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что данная работа представляет собой комплексное исследование деятельности таможенных

органов в сфере валютного регулирования и валютного контроля с последующим выделением актуальных проблем.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения помогают разобраться в сущности валютного регулирования ВЭД таможенными органами.

Сделанные в работе выводы носят прикладной характер.

Структура работы определена целью и состоит из двух глав, шести параграфов, введения, заключения и списка использованных источников.

Основное содержание работы. Первая глава дипломной работы посвящена теоретическим основам валютного регулирования и валютного контроля в целом. К этим основам относятся такие аспекты, как правовой базис, принципы, субъекты осуществления валютного регулирования и валютного контроля.

В работе отмечено, что валютное регулирование и валютный контроль являются инструментами валютной политики, которую в свою очередь определяет государство на законодательном уровне. Иными словами, государство определяет направления своей деятельности, которые воздействуют на экономику страны, а уже при помощи вышеуказанных инструментов происходит координация законности действий субъектов экономических правоотношений.

Отдельное внимание в работе уделено принципам валютного регулирования и валютного контроля. Деятельность государственных органов и иных субъектов валютного контроля и валютного регулирования происходит в рамках определённых правил, в роли которых выступают принципы. Законодательно закреплено несколько принципов в числе которых приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования, исключение неоправданного вмешательства государства и его органов валютные операции резидентов и нерезидентов, единство системы валютного регулирования и валютного

контроля, единство внешней и внутренней валютной политике Российской Федерации и обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Автор отмечает, что субъекты валютного регулирования и валютного контроля разделяются на две основные группы: органы валютного контроля и агенты валютного контроля. Отличия этих групп заключаются в том, что органы валютного контроля – непосредственно исполнительные органы, с присущей им силой государственного предупреждения, тогда как агенты выполняют роль своеобразного посредника в валютных правоотношениях. Таможенные органы относятся к органам валютного контроля.

Вторая глава работы посвящена роли таможенных органов в осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы играют центральную роль в валютном регулировании, так как осуществляют валютный контроль при перемещении товаров через таможенную границу. Данные действия подтверждают, что одна из основных функций таможенного органа напрямую заключается в обеспечении защиты национальных и экономических интересов страны при помощи надзора за валютными операциями, а также мониторинга за перемещением товаров и валютных ценностей.

Автор выделяет основные полномочия таможенных органов при осуществлении валютного регулирования. К таким полномочиям можно отнести контроль за проведением валютных операций, осуществляемых при перемещении через таможенную границу, контроль за лицензированием, контроль за перемещением через таможенную границу наличной валюты и т.д.

Также особое место в работе выделены механизмы реализации таможенными органами валютного контроля за внешнеэкономической деятельностью. Кратко этот механизм можно представить в четыре этапа, с

соответствующими каждому этапу административными процедурами, закрепленными на законодательном уровне в Приказе ФТС России № 1171.

Также в рамках данной главы был определен круг проблем и недочетов, касающихся валютного регулирования таможенными органами.

По мнению автора, основными проблемами являются проблема вывоза безналичной валюты без декларирования, несовершенство законодательства ЕАЭС и отсутствие единой системы валютного контроля в странах-участницах ЕАЭС, а также проблема использования фирм-однодневок при совершении валютных правонарушений.

Заключение работы определяет выводы автора, в ходе его исследования. Отмечается важность таможенных органов в осуществлении валютного контроля и валютного регулирования.

Сделан вывод, что необходимо заполнить пробелы в основных трудностях, с которыми сталкиваются таможенные органы при таможенном контроле.