Стефанкова Елена Евгеньевна. Финансы в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : СПб., 2000 190 c. РГБ ОД, 61:00-8/1578-6

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. Содержание и развитие финансового регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в России. 7

1.1. Внешнеэкономическая деятельность и ее значение для экономики России. 7

1.2. Финансовое регулирование в системе государственного регулирования ВЭД. 22

1.3. Развитие финансового регулирования ВЭД в России. 36

ГЛАВА 2. Организация финансового регулирования ВЭД в России и в индустриально развитых страна устременных условиях 57

2.1 . Финансовое регулирование ВЭД в индустриально развитых странах. 57

2.2. Стимулирования экспорта в индустриально развитых странах. 71

2.3. Формы и методы финансового регулирования ВЭД в России. 91

ГЛАВА 3. Реформирование системы финансового регулирования ВЭД в России на современном этапе. 120

3.1. Основные направления совершенствование системы финансового регулирования ВЭД. 120

3.2. Развитие механизма стимулирования экспорта. 143

Заключение. 159

Список использованной литературы. 166

Приложения.

**Введение к работе**

Десятилетняя практика преобразования российской экономики, в течение которой Россия безуспешно пыталась интегрироваться в мировое хозяйство, показала, что на основе одной либерализации внешнеэкономической деятельности (ВЭД) невозможно достичь серьезных успехов на мировых рынках.

Поспешная и недостаточно продуманная либерализация ВЭД создала, к сожалению, лишь предпочтительные условия для активизации деятельности посреднических фирм - число которых достигло к началу 2000 года 698 тысяч в ущерб непосредственным производителям-экспортерам (около 2 тысяч)1, которые практически остались без поддержки государства. Это привело к существенному сокращению финансовых возможностей национальных производителей экспортной продукции, в особенности экспортеров продукции с высокой добавленной стоимостью, и в следствии к формированию низкоэффективной структуры экспорта с растущим преобладанием в нем сырьевых товаров. Вместе с тем, отсутствие обоснованной стратегии в защите отечественных производителей, не подготовленных в условиях командно-административной системы к серьезной конкуренции с западными, да и восточными производителями импортируемых в Россию товаров, привело практически к разрушению национальной промышленности (объем промышленной продукции в 1999 году сократился по сравнению с 1991 годом более чем на 30 %). Отмеченные негативные процессы в сфере ВЭД в значительной степени связаны с падением роли государственного и, в частности, финансового регулирования.

В настоящее время для России чрезвычайно важным является формирование адекватной ее экономическому состоянию и национальным интересам, а также мировому процессу глобализации системы ее финансового регулирования, чтобы в последствии занять достойное место в мировой экономике.

Несмотря на достаточно представительное количество публикаций, посвященных проблемам внешнеэкономической деятельности, тем не менее, монографические исследования в области финансового регулирования ВЭД практически отсутствуют. Отдельные публикации по этой проблеме носят недостаточно системный характер и, как правило, ограничиваются исследованием

1 Эксперт. - №6. - 2000. - С.! 1.

какого-либо отдельного аспекта ВЭД. Все это и определяет актуальность данного диссертационного исследования, в котором комплексно рассматриваются наиболее проблемные вопросы финансового регулирования ВЭД.

**Цель диссертационного исследования:**на основе анализа отечественной и  
зарубежной практики финансового регулирования внешнеэкономической

деятельности хозяйствующих субъектов разработать теоретические аспекты и методические рекомендации по формированию системы ее финансового регулирования в современных условиях России.

**Постановленная цель определяет решение следующего круга задач:**

уточнить теоретические положения, связанные с финансовым регулированием ВЭД и выявить специфику финансовых отношений как объекта этого регулирования;

исследовать генезис системы государственного регулирования ВЭД в России и выявить на этой основе тенденции ее развития в разные исторические периоды;

изучить опыт формирования и современное состояние систем финансового регулирования и стимулирования ВЭД в индустриально развитых странах и выявить возможности использования в России наиболее эффективных методов такого регулирования;

критически рассмотреть действующую российскую систему финансового регулирования ВЭД; выявить ее недостатки;

разработать комплекс предложений по совершенствованию финансового регулирования ВЭД в России.

**Объектом исследования**является система специфических финансовых отношений грсударства и предприятий, связанных с внешнеэкономической деятельностью. **Предметом исследования выступает**конкретный процесс финансового регулирования государством ВЭД в Российской Федерации на макро- и микро уровнях, а также формы и методы стимулирования экспорта и регулирования импорта, условия привлечения иностранного капитала.

**Методологической и теоретической основой работы**явились труды известных ученых-экономистов: А. Смита, Д. Рикардо, М. Портера, Дж. Стюарт Милля, А. Маршалла, К. Макконнелла, С. Брю и др.

При изучении генезиса системы государственного регулирования ВЭД в

Российской Федерации и зарубежных странах использовались труды ученых-экономистов и политических деятелей; И.М. Кулишера, СЮ. Витте, Л.Б. Красина, Б.Н. Коварского, И.П. Фаминского, А.С. Булатова, А. Киреева, Л.Е. Стровского, В.Б. Могутина, Э.Т. Рубинской, Е.Ф. Прокушева и др.

При анализе различных аспектов финансового регулирования использовалась также специальная литература в области теории финансов и финансового менеджмента ведущих ученых-финансистов: A.M. Александрова, Э.А. Вознесенского, Б.М. Сабанти, И.Т. Балабанова, Л.А. Дробозиной, Л.Н. Павловой.

Информационной базой диссертационного исследования явились законодательные акты Российской Федерации в области таможенного, валютного, бюджетного и налогового регулирования внешнеэкономической деятельности страны, материалы Госкомстата России, Государственного таможенного комитета, Банка России, информационных агентств РФ, а также зарубежных справочников. В целях изучения экономических явлений во взаимосвязи и постоянном развитии в основу исследования положен диалектический метод. В диссертации использовались методы логического и сравнительного анализа, статистическое наблюдение и системный подход.

**Научная новизна исследования состоит в следующем:**

уточнены теоретические положения и экономическое содержание понятий "внешнеэкономическая деятельность" и "внешнеэкономические связи";

раскрыто содержание и выявлена специфика финансовых отношений, связанных с внешнеэкономической деятельностью;

уточнено понятие "системы финансового регулирования внешнеэкономической деятельности", классифицированы этапы ее развития в России;

выявлены современные тенденции и закономерности развития финансового регулирования внешнеэкономической деятельности в индустриально развитых странах и дана оценка возможности использования в России наиболее эффективных методов стимулирования внешнеэкономической деятельности;

предложен и обоснован комплекс мер на федеральном уровне и уровнях субъектов федерации, способный обеспечить повышение эффективности финансового регулирования внешнеэкономической деятельности.

**Теоретическая и практическая значимость работы.**Теоретическая

**6**значимость работы определяется решением методологических проблем финансового регулирования ВЭД, обоснованием и классификацией периодов развития систем финансового регулирования ВЭД в России, выявлением специфики форм и методов финансового регулирования ВЭД.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется возможностью использования предложенных рекомендаций для формирования более эффективной системы финансового регулирования и стимулирования ВЭД. Материалы диссертационного исследования могут быть использованы также в преподавании специального курса "финансовое регулирование внешнеэкономической деятельности".

**Апробация работы.**Отдельные положения и выводы диссертационного исследования докладывались на научных сессиях по итогам научно-исследовательской работы за 1997, 1998 и 1999 гг. /СПбГУЭФ/, на международной научно-практической конференции 7-9 апреля 1998 "Будущее России - социально-экономический и экологические аспекты" /СПбГТУ/, на межвузовской конференции аспирантов 7-8 декабря 1999 года "Теория и практика финансов и банковского дела на современном этапе".

## Внешнеэкономическая деятельность и ее значение для экономики России

В целях более предметного исследования специфики и методов финансового регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД) представляется целесообразным, учитывая широкий спектр точек зрения на само содержание понятия ВЭД, определить исходные позиции по данному вопросу. Глобальный характер изменений, происходящих в мировой экономике и затрагивающих ВЭД, диктует необходимость пересмотра ряда теоретических положений.

Термин "внешнеэкономическая деятельность" начал широко использоваться экономистами в СССР, начиная с 80-х годов XX века. В предшествующие годы процесс международного обмена продукцией и услугами обозначался термином внешняя торговля (ВТ), включавшим "покупку находящихся за границей товаров, то есть совокупность товарных операций по импорту и экспорту".

Внешняя торговля (ВТ) - это исходный и наиболее простой экономический вид товарного обмена между странами, на основе которой в последующем развились все другие виды. Первоначально внешняя торговля выступала как основной вид товарного обмена. Но по мере интернационализации хозяйственной и финансовой деятельности России и перехода от обмена продуктами труда и услугами в форме купли-продажи товаров к широкой международной научно-технической и производственной кооперации роль ВТ как одного из экономических видов товарного обмена с зарубежными странами падает при возрастании значимости других видов сотрудничества.

В связи с этим в науку и практику входят два более емких понятия: внешнеэкономические связи (ВЭС) и внешнеэкономическая деятельность (ВЭД). В настоящее время отсутствует единый подход к определению этих понятий: сфера обращения, включающая все виды экономического обмена между странами, в том числе товарами и услугами, научно-техническими знаниями, документацией, результатами творческой деятельности, банковскими и кредитными операциями; комплексная система разнообразных форм международного сотрудничества государств и их субъектов во всех отраслях экономики; система, активно способствующая образованию структуры международных экономических отношений, первичными среди которых являются отношения совместного производства, а вторичными - отношения распределения, обмена и потребления;" совокупность видов экономической деятельности, отличительным признаком которой является межстрановое перемещение продукции, работ, услуг; международные торгово-экономические связи, представленные совокупностью различных форм, средств, методов внешнеторговых, научно-технических, производственных, валютно-финансовых, кредитных отношений между странами ; совокупность видов экономической деятельности, осуществляемых совместно партнерами по международному сотрудничеству в соответствии с их специализацией в рамках юридически оформленного соглашения о правах и взаимной ответственности, отличительным признаком которой является межстрановое перемещение продукции, работ, услуг6. Последнее определение наиболее полно отражает сущностные признаки ВЭС:

1. Связь с межстрановым перемещением продукции, капитала, работ, услуг.

2. Вступление партнеров по международному сотрудничеству (в процессе переговоров и работы) в экономические и торгово-политические отношения.

3. Многообразие видов сотрудничества.

## Финансовое регулирование ВЭД в индустриально развитых странах

Наряду с указанными задачами при формировании внешнеэкономической политики развитых стран учитываются такие факторы как обострение конкурентной борьбы на мировом рынке, дестабилизация валютных курсов, мировые финансовые кризисы, экспортная экспансия новых индустриальных стран (НИС). Их действия дополняется внутренними проблемами государств, обусловленные историческими условиями и изменения в развитии их производительных сил. Это порождает постоянное взаимодействие в современной внешнеэкономической политике двух тенденций: протекционизма и фритредерства (свободная торговля без ограничений). Под фритредерством понимают свободу торговли при принятии решений по вопросам ВЭД непосредственно хозяйствующими субъектами, а также неограниченный доступ на национальные рынки зарубежных стран. Протекционизм предполагает определенное вмешательство государства в сферу ВЭД, организацию различных ограничений по отношению к иностранной продукции с целью поддержки национального производства. Традиционно во всех странах эти два подхода существуют одновременно, отличаясь только преобладанием одного над другим.

В индустриально развитых странах в настоящее время сложился весьма эффективный механизм регулирования внешнеэкономической деятельности. Государственное регулирование ВЭД осуществляется с помощью широкого круга мер, так как по мере расширения ВЭД той или иной стране требуются все новые инструменты оптимизации ее участия в международной специализации, ограждения национальной экономики от негативного влияния внешних факторов, содействия укреплению позиций национальных производителей на мировом рынке.

Необходимо отметить, что на рубеже 1999 г. в механизме регулирования ВЭД в большинстве стран ЕС произошли кардинальные изменения. В связи с переходом к единой европейской денежной системе в рамках ЕС образуется единый внутренний рынок, в рамках которого исчезают различия в организации валютной, кредитной, таможенной, налоговой политики. В дальнейшем, в рамках ЕС, в июне 1999 года был образован таможенный союз, главной целью которого является формирование общего экономического пространства объединяющихся стран, предусматривающего свободное движение товаров в пределах государств-членов Сообщества, отмену квот и иных препятствий на пути межстрановой торговли, свободное перемещение людей, капиталов и услуг, а также единую внешнеэкономическую политику в отношении третьих стран.

Это огромный шаг вперед в развитии процесса мировой интернационализации, но поскольку единая внешнеэкономическая политика в рамках ЕС находится в стадии формирования, то внешнеторговая политика стран-членов ЕС, предшествующая процессу интернационализации и способствующая процветанию каждой в отдельности взятой страны, заслуживает особого внимания.

Мы считаем необходимым изучение опыта как стран-членов ЕС, так и других индустриально развитых стран в области формирования и реализации финансового регулирования ВЭД. Финансовое регулирование ВЭД в индустриально развитых странах в большей степени основано на экономических методах, и в частности, на финансовых, как их части.

Особенность регулирования с помощью финансовых методов проявляется не только в процессе регулирования импорта, но и при стимулировании экспорта. Регулируя импортные потоки посредством финансовых методов, в конечном итоге влияют на конкурентоспособность иностранных товаров, оставляя за покупателем свободу выбора между национальным и импортным товаром. Стимулируя экспортные поставки с помощью финансовых методов, способствуют повышению конкурентоспособности национальных товаров и продвижению их на внешние рынки, оставляя при этом за экспортером: в-первых, право выбора между внутренним и внешним рынком, во-вторых, право установление цены и объема операций. При этом финансовые инструменты удовлетворяют принципам рыночной экономики, лишь несколько корректируя действия механизма рынка в пользу товаров отечественного производства.

## Основные направления совершенствование системы финансового регулирования ВЭД

Как видно из предыдущих глав в современных условиях процесс формирования стратегии внешнеэкономической деятельности развитых стран базируется на комплексном подходе, предусматривающем активное участие государства в процессе стимулирования экспорта и по необходимости ограничения импорта. В соответствии с данной стратегией в большинстве индустриально развитых стран действует система финансового регулирования ВЭД. Опираясь, преимущественно, на финансовые рычаги в области стимулирования экспорториентированных производств и применяя инструменты налогового и таможенного регулирования для ограничения импорта, развитые страны добились существенных успехов в области развития ВЭД. Применительно к условиям России комплексный, системный подход при выработке политики и стратегии ВЭД, на наш взгляд, должен учитывать особенности национального хозяйства, соотношение факторов производства в российской экономике и странах, с которыми развиваются международные отношения, а также специфические условия, вытекающие из размера и природных особенностей России как самой большой по площади и одной из богатейших по запасам сырьевых ресурсов стран мира. Важную роль при этом должна играть эффективная система финансового регулирования ВЭД.

Существующая модель финансового регулирования в России, как видно из выше изложенного, требует соответствующей корректировки, которая не может быть осуществлена одномоментно: для этого необходимы соответствующие экономические, финансовые и организационные условия. Вместе с тем основные задачи ее трансформирования дают возможность определить основные направления этого процесса.

В ходе реформирования система финансового регулирования ВЭД, имеющая уже определенное внешнее сходство со своими аналогами в зарубежных странах, должна постепенно сблизиться с ними по характеру воздействия на структуру внешнеторгового оборота: система все больше должна служить всемерному стимулированию экспорта продукции с высокой степенью переработки и ограничению при необходимости импорта (определенной продукции или товаров из отдельных стран).

Первоначально казалось, что, ликвидировав монополию внешней торговли, являющейся барьером для импульсов внешнего рынка, можно добиться невиданных темпов развития экспорта, существенного роста в его структуре продукции с более высокой степенью переработки, расширения международной кооперации, повышения конкурентоспособности российской продукции, развития импортозамещающих производств, притока иностранных инвестиций в промышленность, науку, образование, туризм и т. д. Однако этого не произошло.

Значительная часть проблем, с которыми сегодня сталкивается России в ходе интеграции в мировое хозяйство, было предопределено тем, что реформирование ее экономики началось не с создания конкурентоспособного рыночного хозяйства, а с либерализации внешнеэкономической деятельности. Запустив механизм либерализации внешней торговли по образцу развитых стран, упустили из виду, что одновременно эти страны давно и успешно практикуют систему финансовой и административной поддержки национальных производителей, в том числе выпускающих экспортную продукцию, обеспечивающую повышение конкурентоспособности национального производства. Главным же просчетом, допущенным в процессе трансформации экономики России, было, видимо самоотстранение государства от участия в структурных преобразованиях. После либерализации ВЭД экономические функции государства были в основном сведены к подавлению инфляции, причем только монетарными средствами.