Косарев Павел Павлович. Валютный контроль за экспортно-импортными операциями в период перехода к рыночным отношениям : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2000 147 c. РГБ ОД, 61:00-8/1712-6

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА I. Экономические основы валютного контроля

. 1.1. Сущность валютного контроля и его необходимость в международной торговле 11

1.2. Основные этапы становления системы валютного контроля в России 32

1.3. Сравнительный анализ валютного контроля за экспортно-импортными операциями в России и зарубежных странах 51

ГЛАВАІІ. Функционирование системы валютного контроля (на материалах Оренбургской области).

2.1. Организация системы валютного контроля 69

2.2. Совершенствование валютного контроля в современных условиях 94

Заключение 112

Список использованной литературы 118

Приложения 136

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Переход России к цивилизованным рыночным отношениям предполагает включение ее экономики в международное сотрудничество. В связи с этим возрастает значимость экспортно-импортных операций, поскольку они по-прежнему остаются основной формой мирохозяйственных связей.

В целях эффективной интеграции в международное сотрудничество, становится актуальной проблема совершенствования их организации. При этом катализатором развития является экспорт, так как он делает доступной иностранную валюту, способствует увеличению валютных резервов в стране, стимулирует экономический рост. Однако, данный источник экономического роста будет адекватно выполнять свои функции в экономике лишь при полной репатриации валютной выручки экспортеров в Россию. Результаты проведенной в сентябре 1998г. проверки Банка России кредитных организаций свидетельствуют о том, что за границей «осело» в тот период до 80% валютной выручки от экспорта. [126 ;с. 20] В 1999 году отток валюты из страны сократился и составил около 15 млрд долл.США. [161;с.12] Однако, по-прежнему, остаются значительными объемы нелегальной утечки капитала из страны за счет непоступления в срок экспортной выручки, непогашения в срок импортных авансов, неэквивалентного бартера и т. д. Это обуславливает актуальность проблем валютного контроля за экспортно-импортными операциями в современной российской экономике.

Анализ научной литературы свидетельствует о рассмотрении в большинстве случаев валютного контроля как нормативно-правового понятия, что обосновывает актуальность уточнения теоретических основ понятия «валютный контроль», выявление его основных компонентов, рассмотрение особенностей функционирования в макроэкономическом масштабе и на уровне региона

Отдельного внимания заслуживает вопрос о становлении валютного контроля, тенденциях его развития и их соответствия мировой практике по мере перехода к рыночным отношениям, и создание на основе сравнительного

анализа такой системы валютного контроля, которая бы адекватно отображала происходящие макроэкономические процессы.

Использование конкретного фактического материала по региону и результатов практических исследований позволяет более точно учитывать преимущества и недостатки системы валютного контроля, действенность системы валютного контроля на практике, оценить степень его эффективности.

Указанные проблемы обуславливают теоретическую и практическую актуальность диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы**

Исследование влияния валютного контроля на оптимальное соотношение экспортно-импортных операций не является совершенно новым. Во многих работах российских экономистов, например, Е. Ф. Авдокушина, В.В. Аленичева, В. Д. Андрианова, В. П. Астахова, И. Т. Балабанова, В. Б. Буглая, И. О. Елфи-мова, А. И. Жукова, И.И. Ливенцева, В.Е. Рыбалкина, И. П. Фаминского осуществлен анализ происходящих в системе государственного регулирования ВЭД процессов и освещение отдельных проблем, относящихся к организации и функционированию системы валютного контроля за экспортно-импортными операциями. Автор диссертационного исследования в процессе работы над темой исследования опирался на выводы и предложения указанных авторов. Однако, само понятие валютного контроля в данных работах рассматривалось чаще всего с точки зрения технологии его осуществления. Остается также не достаточно изученным вопрос о степени действенности системы валютного контроля за экспортно-импортными операциями в целях наиболее оптимальной их структуры.

Отечественная научная литература последних лет значительно обогатилась исследованиями по проблемам валютного регулирования в области внешней торговли благодаря таким российским ученым-экономистам, как Г.И. Акулова, О.Т. Богомолов, А.В.Брызгалин, В.Б. Буглай, В.Ф. Воронин, А.Н.Головин, В. Заусаев, А. Н. Козырин, Ю. Кормнов, И.И. Мовчан, Э.Е. Обминский, В.В.

Покровская, Э.Т. Рубинская, Д.В. Смыслов, Н.Г. Сычев, Ю.В. Шишков и др., которые внесли значительный вклад в развитие внешнеэкономической науки.

Анализ происходящих в системе валютного контроля процессов и освещение отдельных проблем, относящихся к эволюции валютного контроля, организации и функционированию валютного контроля за экспортно-импортными операциями даны в научных публикациях и статьях Андрианова В., Быстриц-кого С, Мовсесяна М., Мельникова В., Булатова А., Леденева М., Федосеева К. и др.

В диссертации также использованы отдельные положения из работ западных экономистов по теме исследования таких, как Кэмпбелл Р. Макконелл и Стэнли Брю, Дэвид У. Пирс, М.У. Гордон, М. Гилберт, С. Лизелотт, М. Пебро, Ж. Перар, М. Портер, Дж. А. Спаногл и других.

Тем не менее, вопрос о роли валютного контроля вызывает немало споров. Научная и практическая значимость, а так же дискуссионность указанных проблем предопределили цель и задачи исследования.

**Цель и задачи исследования.**Цель работы состоит в определении основных концептуальных направлений развития валютного контроля за экспортно-импортными операциями, выявлении его специфики при переходе к цивилизованным рыночным отношениям, особенностей функционирования на региональном уровне, в теоретическом обосновании рекомендаций по совершенствованию валютного контроля.

В соответствии с поставленной целью в диссертации решаются задачи, обусловившие ее научную новизну:

выявить значение оптимального соотношения экспортно-импортных операций в экономике России и необходимость валютного контроля за ними;

исследовать теоретические подходы к содержанию понятия «валютный контроль» за экспортно-импортными операциями и внести в соответствии с этим уточнения сущности валютного контроля;

**6**проанализировать эволюцию становления системы валютного контроля в России и выделить основные особенности становления валютного контроля на современном этапе экономического развития;

рассмотреть основные результаты осуществления валютного контроля в России; осуществить сравнительный анализ эволюции и организации валютного контроля за экспортно-импортными операциями в России и зарубежных странах и выделить ведущие тенденции развития в переходный период; исследовать особенности валютного контроля за экспортно-импортными операциями в Оренбургской области;

предложить варианты расчета действенности валютного контроля за экспортно-импортными операциями;

на основе результатов исследования выявить наиболее актуальные проблемы по валютному контролю, требующие первоочередного решения, и предложить в соответствии с этим рекомендации по совершенствованию системы валютного контроля.

**Предметом исследования**явилась действующая система валютного контроля за экспортно-импортными операциями, ее место в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.

**Объектом исследования**стала сфера внешней торговли Оренбургской области, где были собраны и обработаны материалы статистической отчетности областного комитета по статистике. При этом особое внимание было уделено формам взаимоотношений участников экспортно-импортных операций и государственных органов, регулирующих внешнеэкономическую деятель-ность(ВЭД), анализу методов и инструментов осуществления валютного контроля на уровне региона.

**Методологической основой исследования**явилось использование общенаучных методов и приемов: диалектического подхода, принципа исторического и логического, системного анализа, методов сравнительного анализа и

др.

**Теоретической основой диссертации**послужили труды экономистов-классиков, законы Российской Федерации по проблемам валютного регулирования и валютного контроля, диссертационные исследования, материалы научных конференций, статьи по теме исследования. В работе учтены указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструкции Банка России(ЦБ РФ) и Государственного таможенного комитета России(ГТК РФ), нормативные и методические материалы министерств и ведомств.

Серьезно осложняло работу отсутствие регулярной, разносторонней и упорядоченной статистической информации по многим аспектам валютного контроля. Данные, которые время от времени приводятся в публикациях различными ведомствами, научных изданиях, разрознены и зачастую не совпадают между собой.

**Эмпирическую базу исследования**составили материалы статистической отчетности Оренбургского областного комитета по статистике и Оренбургской таможни, статистические данные, публикующиеся в статистических официальных изданиях, распространяемых информационно-аналитическими агентствами, и научных изданиях по экономическим проблемам. Увеличить информационную основу исследования позволил практический опыт работы в течение нескольких лет в группе валютного контроля в одном из уполномоченных банков.

**Научная новизна исследования**заключается в следующем: на основе анализа существующих теоретических подходов доказана необходимость рассмотрения валютного контроля в качестве не только нормативно-правового понятия, но и системы, включающей меры, порядок и формы реализации контроля, которые определяются факторами экономического развития внутри страны и на мировом рынке;

обоснован вывод о том, что при либерализации валютного контроля в рыночных условиях в России и зарубежных странах, в отдельных случаях в связи с утечкой капитала из страны оправдан и необходим возврат к жесткому административному регулированию со стороны государства за порядком осуществления экспортно-импортных операций, своевременной оплатой контрактов, поступлением валютной выручки от экспортных операций в уполномоченные банки и за ее размерами продажи;

определены основные этапы становления валютного контроля за экспортно-импортными операциями в России в условиях переходного периода *(1-й этап*- до 1994 года - период предпосылок организации валютного контроля как системы; *2-й этап*- с 1 января 1994 года - введение валютного контроля за экспортом товаров; *3-й этап*- с 1 января 1996 года - установление валютного контроля за импортом товаров; *4-й этап*- с 1 ноября 1996 года - организация валютного контроля за бартерными операциями; *5-й этап*-с августа 1998 года - отход от политики либерализации валютного контроля в сторону жесткого административного регулирования участников внешнеэкономических сделок);

на основе впервые осуществленных исследований по организации валютного контроля за экспортно-импортными операциями в Оренбургской области разработана методика определения эффективности валютного контроля, которая состоит в использовании взаимосвязанных показателей структуры экспортно-импортых операций и объема внешнеторговой сделки за вычетом бартера и непоступления экспортной валютной выручки;

предложена и аргументирована технология приобретения валютных ресурсов под импортные операции, исключающая дополнительное депонирование денежных средств импортера в Банке Импортера, которая заключается: а) в покупке валюты импортеру на валютной бирже от имени самого Банка Импортера; б) в выдаче краткосрочного валютного кредита импортеру банком, где оформлен Паспорт сделки, в целях проплаты по внешнеторгово-

му контракту, с параллельным погашением этого кредита импортером со

своего рублевого депозита.

**Практическая значимость исследования**заключается в том, что изучение эффективности функционирования системы валютного контроля за экспортно-импортными операциями позволило разработать рекомендации по его совершенствованию:

а) территориальным управления ЦБ и уполномоченным банкам следует уси  
лить контроль за операциями, по которым не оформляются Паспорта сделок;

б) организовать контроль за поступлением валютной выручки от экспорта ра  
бот и услуг таким образом, чтобы обеспечивалось наблюдение за поступлением  
выручки от реализации услуг и работ;

в) модифицировать формы банковской отчетности по экспортно-импортным  
операциям и определить порядок ее предоставления органам валютного кон  
троля, так как отдельные формы являются устаревшими и не отражают реаль  
ной ситуации по поступлению экспортной выручки на отчетную дату;

г) расширить полномочия территориальных управлений Банка России по при  
знанию обоснованно не поступившими сумм валютной выручки на счет экспор  
тера, связанных с комиссиями и телекоммуникационными расходами;

д) обязать органы контроля направлять сведения о допущенных нарушениях  
в местные органы налоговой службы и налоговой полиции.

Результаты, изложенные в работе, могут быть использованы в деятельности уполномоченных банков, территориальных учреждений Банка России (в работе управлений валютного регулирования и валютного контроля), территориальных таможенных управлений и региональных органах ВЭК России, а также администрацией субъектов РФ в лице внешнеэкономических отделов или управлений для планирования экономики внешнеторговых связей и принятия управленческих решений.

Кроме того, основные положения в диссертации можно использовать в учебном процессе по экономическим дисциплинам.

**Апробация результатов исследования.**

Основные положения работы изложены в 5 научных публикациях общим объемом 0,7 п.л.

Отдельные положения диссертации изложены на Региональной конференции молодых ученых и специалистов имени В. П. Поленичко(г. Оренбург-1998г.); Межвузовской научно-практической конференции «Решение проблем стабилизации сельскохозяйственного производства на современном этапе развития» ( г. Оренбург- 1999г.); 5 международной научной конференции «Проблемы менеджемента и рынка»(г. Оренбург-2000г.); обсуждались на различных семинарах и вузовских конференциях.

**Структура и объем диссертации**обусловлены целью, задачами и логикой исследования.

## Сущность валютного контроля и его необходимость в международной торговле

Эффективное функционирование экономического механизма каждого региона и страны в целом определяется совокупностью внутренних и внешних факторов. В условиях перехода к цивилизованным рыночным отношениям усиливается влияние внешнеэкономического фактора, и прежде всего, внешнеторгового как на макроуровне, так и на микроуровне. Более того, мировой опыт последних лет показывает, что задачи экономического роста успешно решены только теми государствами, которые проводили структурную перестройку народного хозяйства вместе со стабильной, долговременной политикой всемерного поощрения экспорта товаров и услуг.

Первые попытки разработки последовательной экономической концепции, объясняющей природу внешней торговли и ее место в хозяйственной жизни страны относятся еще к эпохе меркантилизма. Полагалось, что в интересах каждой нации необходимо увеличивать экспорт и ограничивать импорт. К концу века меркантилистский подход уступил место идее "свободы торговли" классиков А. Смита и Д. Рикардо.

А.Смит в своем труде "Исследование о природе и причинах богатства народов" сформулировал вывод о том, что выгоду получают страны, активно участвующие в международном разделении труда, которое должно осуществляться с учетом тех абсолютных преимуществ, которыми обладает та или иная страна [168].

Дальнейшее развитие теории международного разделения труда связано с именем Д.Рикардо, которому удалось доказать, что абсолютные преимущества, рассматриваемые А.Смитом, представляют собой лишь частный случай общего правила. Д.Рикардо открыл закон сравнительного преимущества: страна должна специализироваться на экспорте товаров, в производстве которых она имеет наибольшее сравнительное преимущество или наименьшее абсолютное непреимущество [157].По мнению автора, данные утверждения весьма актуальны и на современном этапе экономического развития.

Классический анализ XIX века не объяснял происхождения сравнительного преимущества, которым располагала какая-либо страна относительно того или иного товара. В начале XX века работы Э. Хекшера и Б. Олина доказали, что это объяснение находится на уровне обеспеченности факторами производства.

Э. Хекшер в 1919 г. установил, что международный обмен проистекает из относительного изобилия или относительной редкости факторов производства (капитала, труда, земли), которые находятся в распоряжении различных стран. Каждая страна имеет тенденцию специализироваться на том производстве, где соотношение факторов производства, которыми она располагает, является наиболее благоприятным. В 1933 г. Б. Один уточнил этот анализ. Международный обмен должен вызывать тенденцию к выравниванию ценовых факторов производства в долгосрочной перспективе. Это же подтвердил в 1948 г. П. Са-муэльсон, отметив, что в случае однородности факторов производства, идентичности техники, совершенной конкуренции и полной мобильности товаров международный обмен выравнивает цену факторов производства между странами. Это теорема была названа теоремой HOS, по именам трех экономистов.

В действительности, цены факторов производства продолжают различаться в странах мира. Издержки, неотделимые от международного обмена товаров (транспорт, страхование, торговые издержки), тормозят специализацию и препятствуют выравниванию цен на факторы производства. Государственное вмешательство, в частности, введение валютного контроля также влияет на общую направленность движения товаров и услуг в международной торговле.

## Основные этапы становления системы валютного контроля в России

В своем становлении при переходе к рыночным отношениям в России система валютного контроля прошла несколько этапов и характеризуется модификацией методов валютного контроля, включая, во - первых, расширение сферы применения (по видам внешнеторговых сделок: экспортные, импортные, бартер); во - вторых, степень охвата валютным контролем названных сде-лок(товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности).

При административно-командной системе управления внешнеэкономической деятельностью проблемы валютного контроля как таковой не существовало. Все валютные операции осуществлялись через Внешторгбанк СССР, который в ходе банковской реформы второй половины 80-х годов был преобразован во Внешэкономбанк СССР в июне 1988 года.

Основным ориентиром для участников во внешнеэкономической деятельности служил Указ Президиума Верховного Совета СССР от 30 ноября 1976 года, который допускал производство и прием платежей в иностранной валюте и иных валютных ценностях на территории СССР при расчетах по внешнеэкономической деятельности ( См. статья 3, пункт «а»).

Значительно позже, в 1991 году, был разработан Закон СССР «О валютном регулировании», который определял общие принципы осуществления валютных операций во внутреннем хозяйственном обороте и международных расчетах СССР, полномочия и функции государственных органов в валютном регулировании и управлении валютными ресурсами, права и обязанности советских и иностранных граждан и юридических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, направления валютного контроля и ответственность за нарушение валютного законодательства. В этом законе были определены также основные понятия, которые стали базисом для дальнейшей разработки и совершенствования норм и правил в области валютных операций. Закон СССР «О валютном регулировании» по сути был последним предшественником на пути интеграции внутреннего валютного рынка страны в мировой.

Постепенно шел процесс либерализации законодательства по вопросам валютного регулирования и валютного контроля. Так, Указом Президиума РСФСР от 15 ноября 1991 года № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» было разрешено банкам, уполномоченным на ведение валютных операций на территории РФ, открывать валютные счета всем юридическим лицам и гражданам. Более того, снимались ограничения, в том числе на покупку наличной валюты для физических и юридических лиц, на участие в проведении валютных операций через уполномоченные банки. Кроме того, был сокращен перечень товаров(работ и услуг), экспорт и импорт которых согласно Положения утвержденного Государственной внешнеэкономической комиссией Совета Министров СССР от 20 марта 1989 года « О порядке лицензирования операций во внешнеэкономических связях СССР» лицензируется и квотируется. Тем самым были сняты существенные офаничения на бартерные сделки. В соответствии с Законом СССР «О валютном регулировании» Госбанк СССР разработал «Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР», которыми должны руководствоваться все организации и фаждане, осуществляющие свою деятельность на территории СССР (См. письмо Госбанка от 24 мая 1991г. №352). Предлагаемые основные положения определяли сферу применения иностранной валюты на территории СССР, устанавливали взаимные права и обязанности банков и клиентуры при проведении валютных операций, регламентировали другие вопросы, решение которых Законом СССР «О валютном регулировании» было отнесено к компетенции Госбанка СССР. «Основные положения» позволили в тот период в условиях несовершенства рыночных структур и рыночных отношений обеспечить для всех предприятий внешнеэкономического комплекса равные возможности и заинтересованность в участии в международном разделении труда.

## Организация системы валютного контроля

Механизм организации валютного контроля за экспортно-импортными операциями и его особенности на региональном уровне более подробно и конкретно исследован автором на примере Оренбургской области. Оренбуржье граничит с Казахстаном, что уже предполагает интенсивное развитие в сфере внешнеэкономической деятельности, как с дальним, так и с ближнем зарубежьем. Так Уральский регион, в который входит Оренбургская область, занимает 3 место по объему внешнеторгового оборота. Поэтому данную территорию можно рассматривать как одну из ключевых в стратегическом развитии ВЭД России.

Экспортно-импортные операции в области осуществляются при активном взаимодействие с государствами и правительственными структурами России, такими, как МИД, Министерство торговли, Министерство финансов, ГТК России, Торгово-промышленная палата РФ и др.

Нормативно- правовая база разграничения полномочий между центром и регионами содержится в Конституции РФ, Федеративном договоре, Федеральном законе «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», Федеральном законе «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации». Ряд субъектов РФ (Свердловская, Оренбургская, Ростовская области, Кабардино-Балкарская Республика и др.) подписали двусторонние Договоры с разграничением предметов ведения и полномочий.

Кроме того, в главе 2 Закона «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», определяющей компетенцию РФ и ее субъектов в области внешнеторговой деятельности, законодательно закреплены три уровня регулирования внешнеэкономической деятельности: первый относится к ведению РФ, второй - совместного ведения РФ и субъектов и третий- исключительно ведения субъектов.

К первому уровню относятся общие вопросы теоретического и методологического характера такие, например, как формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов внешнеторговой политики РФ, обеспечение экономической безопасности, защита экономического суверенитета РФ, определение порядка экспорта и импорта значительного количества специфических товаров: от вооружений, расщепляющихся материалов, опасных отходов, драгоценных металлов до донорской крови, установление показателей статистической отчетности внешнеторговой деятельности, обязательных на всей территории РФ, формирование и использование официальных золотовалютных резервов РФ и др. Однако в данном исследовании автор делает основной акцент на второй и третий уровни, анализируя его организацию на конкретных материалах исследования по Оренбургской области. Обосновано это, в частности, тем, что Правительство Оренбургской области одно из первых подписало с Правительством РФ соглашение от 09 декабря 1995 года №4 « О разграничении полномочий в области международных и внешнеэкономических связей». Разграничение полномочий ставит задачу координации деятельности субъектов РФ, которая реально осуществляется путем региональной политики (см. Указ Президента РФ от 03.06.96г. № 803 «Об основных положениях региональной политики в РФ»). Согласно данному документу, в совместном ведении РФ и Оренбургской области в сфере внешнеторговой деятельности находятся.

координация внешнеторговой деятельности, в том числе экспортной деятельности, в целях максимальной реализации экспортного потенциала Оренбургской области; формирование и реализация региональных и межрегиональных программ внешнеторговой деятельности Оренбургской области; информационное обеспечение внешнеторговой деятельности Оренбургской области; разработка и проведение политики привлечения иностранных инвестиций по федеральным программам на территории Оренбургской области и др.