
ФИНАНСЫ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

УДК 336.743

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

А.И. Шмырева, В.М. Невмовенко

Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИИХ»
E-mail: nevmovenko@mail.ru

В статье рассматриваются теоретические и методологические вопросы исследования основных структурных составляющих валютного контроля; систематизированы и обсуждаются принципы, объекты, субъекты, предмет валютного контроля; сформулированы основные формы реализации и современные особенности валютного контроля.

Ключевые слова: валютный контроль, принципы валютного контроля, субъекты и объекты валютного контроля, предмет валютного контроля.

SOME ASPECTS OF EXCHANGE CONTROL

A.I. Shmyreva, V.M. Nevmoenko

Novosibirsk State University of Economics and Management
E-mail: nevmovenko@mail.ru

The article considers theoretical and methodological issues of examination of the main structural components of exchange control; principles, objects, subjects, subject matter of exchange control are systemized and discussed; main forms of realization and modern specifics of exchange control are formulated.

Key words: exchange control, principles of exchange control, subjects and objects of exchange control, subject matter of exchange control.

В условиях развития внешнеэкономической деятельности предприятий различных отраслей экономики особое значение приобретает валютный контроль за их деятельностью.

Валютный контроль представляет собой жесткий в той или иной степени контроль со стороны государства сделок своих граждан с гражданами других государств, участвуя в распределении ресурсов государства. Валютный контроль можно трактовать как:

- систему, посредством которой государство регулирует порядок приобретения иностранной валюты и проведения операций с ней;

- контроль за перемещением через таможенную границу (за исключением периметров свободных таможенных зон и свободных складов) национальной валюты, ценных бумаг, валютных ценностей;
- контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через таможенную границу товаров, а также операций, связанных с куплей-продажей работ, услуг и результатов интеллектуальной деятельности;
- составную часть единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций;
- контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства и нормативных актов органов валютного регулирования совершением валютных операций и за выполнением резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте [1, с. 45].

Одна из главных целей валютного контроля – соблюдение валютного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности.

Валютный контроль базируется на соблюдении основных принципов: законности, объективности, ответственности, демократического централизма, обратной связи [5, с. 46].

Принцип законности означает, что органы валютного контроля должны строго следовать нормам и правилам, установленным валютным законодательством страны.

Объективность валютного контроля состоит в том, что деятельность органов валютного контроля, их подходы к планированию и проведению проверок должны исключать какую бы то ни было предвзятость и предрасположенность. Принцип объективности означает, что органы валютного контроля должны нести экономическую и административную ответственность за ненадлежащее выполнение возложенных на них контрольных функций и задач.

В организации валютного контроля можно выделить такие общие принципы, как принцип демократического централизма и принцип обратной связи.

Принцип демократического централизма предполагает необходимость сочетания централизованного и децентрализованного начал в управлении.

В отношении валютного контроля данный принцип проявляется в том, что центральный банк делегирует уполномоченным коммерческим банкам права в части постановки, организации и собственно деятельности в сфере валютного контроля. В свою очередь коммерческий банк берет на себя ответственность за организацию валютного контроля.

Что касается проявления принципа обратной связи, он находит отражение во многих моментах. Так, обратная связь проявляется в предоставлении отчетности по валютному контролю коммерческими банками, которая используется Центральным банком для систематизации организации валютного контроля и позволяет формировать представления о состоянии валютного контроля в различных регионах и в целом в стране.

Наиболее активно действующим каналом обратной связи выступает взаимодействие коммерческого банка непосредственно с участниками внешнеэкономической деятельности.

Система валютного контроля немыслима без таких взаимосвязанных элементов, как субъект и объект, а также предмет контроля.

Субъектом валютного контроля выступают органы и агенты, осуществляющие валютный контроль (центральный банк и уполномоченные банки), а также участники внешнеэкономической деятельности.

Объектом валютного контроля выступает внешнеэкономическая деятельность.

Предметом валютного контроля являются валютные операции, совершаемые участниками внешнеэкономической деятельности [5, с. 68].

На практике валютный контроль реализуется в различных формах: как предварительный, текущий и последующий контроль. Остановимся на характеристике современного валютного контроля.

Валютный контроль в целом охватывает все сектора деловой активности общества. В социально-экономическом аспекте выделяют следующие сферы валютного контроля.

1. Торговля товарами – международный обмен товарами в материально-вещественной форме, это наиболее развитая и традиционная область международных экономических отношений. В настоящее время торговля товарами остается наиболее крупной по своим масштабам сферой международно-экономических отношений, хотя ее удельный вес несколько сокращается за счет быстрого распространения других, более современных динамичных форм экономического обмена.

2. Торговля услугами – международный обмен услугами в различных формах, которая зародилась одновременно с торговлей товарами, но не имела самостоятельного значения. Традиционно более активно развивалась торговля услугами, обеспечивающими операции с товарами в материально-вещественной форме, прежде всего транспортными услугами. Постепенно международная торговля услугами начинает развиваться самостоятельно и выделяется в отдельный сектор международных экономических отношений. Крупным самостоятельным сектором услуг являются туристические услуги. Позднее процесс самостоятельного развития международных операций начался в области финансовых, телекоммуникационных, гостиничных услуг, а также обеспечивающих предпринимательскую деятельность, в числе которых выделяют такие, как реклама, юридические услуги, консалтинг, аудит и кредитование и др.

3. Международное движение капитала – инвестиции за рубеж, а также меры по регулированию доступа на внутренний рынок капиталов иностранных инвесторов и меры регулирования их деятельности. Проникновение на иностранные рынки чаще всего осуществляется благодаря прямым инвестициям в реальный сектор экономики и созданию международного производства в рамках транснациональных корпораций. Поэтому политика государств в области режима иностранных инвестиций и вывоза капитала, в том числе валютно-финансовая политика, валютное регулирование в этой области международных экономических отношений непосредственным образом сказываются на конкурентоспособности иностранных транснациональных корпораций на внутреннем рынке и собственных компаний за рубежом.

4. Торговля объектами интеллектуальной собственности – международный обмен правами и коммерческое использование продуктов творческой деятельности, а также обеспечивающие и регулирующие такой обмен правовые механизмы, роль которой резко возросла в последнее время, что обусловлено активизацией международного обмена технологиями, изобретениями и научно-технической информацией, имеющими экономическую, в том числе стоимостную оценку; росту значения товарных знаков, знаков обслуживания, дизайна как средств конкурентной борьбы, резкому расширению торговли товарами, реализация которых непосредственно связана с обеспечением прав владельцев интеллектуальной собственности. Таким образом, режим охраны прав и экономических, финансовых интересов стал значимым фактором, влияющим на условия доступа на рынок и конкурентной борьбы между компаниями различных стран.

5. Международная миграция рабочей силы – это международное движение и использование рабочей силы. В настоящее время в мире сформировались довольно устойчивые потоки и направления перетока трудовых ресурсов. Использование иностранной рабочей силы является примером международного обмена основными факторами производства.

6. Региональное сотрудничество и создание торгово-политических группировок – правовые и организационные механизмы, обеспечивающие устранение барьеров для международного экономического обмена и сближения экономик нескольких государств в рамках межправительственных соглашений, реализуясь исключительно на межправительственном уровне, может оказывать существенное воздействие на предпринимательскую деятельность, поскольку направлено на формирование единого рынка в рамках нескольких государств.

Механизм валютного контроля включает в себя три структурных элемента:

- валютное законодательство;
- валютные отношения, складывающиеся между различными субъектами по поводу совершения ими операций с валютными ценностями;
- регулятивное воздействие валютного законодательства на валютные отношения, осуществляемое с помощью предписаний (регламентации), запретов и иных методов, а также путем установления мер ответственности в случае их нарушения хозяйствующими субъектами.

Субъекты валютных отношений можно разделить на следующие группы: – контролируемые субъекты (органы и агенты валютного контроля); – субъекты, чья деятельность является объектом контроля (субъект предпринимательской деятельности).

Таким образом, от эффективности осуществления валютного контроля во многом зависит своевременность поступления валютных ресурсов и возможность последующего их использования для развития национальной экономики.

Литература

1. *Авдокушин Е.Ф.* Международные экономические отношения: учебник. М.: Юристъ, 1999. 358 с.
2. *Алексеев И.С.* Управление внешнеэкономической деятельностью. М., 2002. 303 с.

3. *Красавина Л.Н., Былиняк С.А., Смыслов Д.В. и др.* Международные валютно-кредитные и финансовые отношения. М.: СТИТ, 2003. 245 с.
4. Международные экономические отношения / Под ред. В.Е. Рыбалкина. М.: Внешнеэкономический бюллетень, Дипломатическая академия МИД РФ, 1997.
5. *Платонова И.Н.* Валютное регулирование в современной мировой экономике: монография. М., 1999. 167 с.
6. *Турбан Г.В.* Управление внешнеэкономической деятельностью. Мн.: Изд. центр БГУ, 2003. 255 с.
7. *Шмырева А.И.* Валютное регулирование и контроль. Новосибирск: НГУЭУ, 2011. 52 с.
8. Международные экономические отношения. URL: <http://www.i-u.ru/biblio/archive/avdokushkinmejd/Ol.aspx> (дата обращения 17.09.2010).

Bibliography

1. *Avdokushin E.F.* Mezhdunarodnye jekonomicheskie otnoshenija: uchebник. М.: Jurist#, 1999. 358 p.
2. *Alekseev I.S.* Upravlenie vneshnejekonomicheskoj dejatel'nost'ju. М., 2002. 303 p.
3. *Krasavina L.N., Bylinjak S.A., Smyslov D.V. i dr.* Mezhdunarodnye valjutno-kreditnye i finansovyje otnoshenija. М.: STIT, 2003. 245 p.
4. Mezhdunarodnye jekonomicheskie otnoshenija / Pod red. V.E. Rybalkina. М.: Vneshnejekonomicheskij bjulleten', Diplomaticheskaja akademija MID RF, 1997.
5. *Platonova I.N.* Valjutnoe regulirovanie v sovremennoj mirovoj jekonomike: monografija. М., 1999. 167 p.
6. *Turban G.V.* Upravlenie vneshnejekonomicheskoj dejatel'nost'ju. Мн.: Izd. centr BГУ, 2003. 255 p.
7. *Shmyreva A.I.* Valjutnoe regulirovanie i kontrol'. Novosibirsk: NGUJeU, 2011. 52 p.
8. Mezhdunarodnye jekonomicheskie otnoshenija. URL: <http://www.i-u.ru/biblio/archive/avdokushkinmejd/Ol.aspx> (data obrashhenija 17.09.2010).