

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Набокова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 23.09.2023 17:04:52

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3aa1c8486412e993a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске



Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «Валютное регулирование и валютный контроль»
для студентов направления подготовки
38.05.02 «Таможенное дело»
Специализация:
«Таможенные платежи»

г. Пятигорск, 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение
2. Описание практических работ
3. Список рекомендуемой литературы

Введение

Дисциплина «Валютное регулирование и валютный контроль» предназначена для студентов специальности 38.05.02 Таможенное дело.

Цель изучения дисциплины – формирование у студентов теоретических знаний и профессиональных практических навыков в области валютного регулирования и валютного контроля, позволяющих им свободно ориентироваться в многообразии видов валютных операций, специфике их валютного регулирования и таможенно - банковского контроля.

Задачи дисциплины:

- определить значение валютного регулирования в системе рыночных отношений;
- показать роль валютного контроля в реализации валютной политики;
- определить компетенцию таможенных органов по проведению валютного контроля.

Студенты должны ознакомиться с валютной системой Российской Федерации, валютным законом Российской Федерации. Изучить механизм таможенно - банковского валютного контроля, его целевое назначение, задачи валютного контроля, объекты и субъектов валютного контроля, органы и агентов валютного контроля.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины: способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности (ОК-8); умение контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу Таможенного союза товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней (ПК-10); умение осуществлять контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Таможенного союза и Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ПК-11).

Описание практических работ

Практическое занятие № 1,2.

Тема №1. Валютное регулирование в современной экономике.

Цель: изучить уровни валютных отношений, рассмотреть такие понятия, как: «деньги», «валюта», «валютные отношения», проанализировать зависимость валютных отношений от открытости экономики.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные положения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле; структуру валютных отношений, формы и методы регулирования государством валютных отношений.

Уметь: применять положения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле; находить и анализировать изменения нормативно-правовых актов в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

Актуальность темы: валютное регулирование является частью механизма финансовой стабилизации, развития внешней торговли и укрепления стабильности национальной валюты. Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля призвано способствовать эффективному преодолению кризисных явлений в российской экономике и реализации тактических и стратегических интересов страны.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о структуре валютных отношений, различать такие понятия как «деньги», «валюта», «валютные отношения».

Так, деньги — это особый универсальный товар, используемый в качестве всеобщего эквивалента, посредством которого выражается стоимость всех других товаров. «Валюта» и «деньги» порой представляются взаимозаменяемыми понятиями, хотя внутри конкретной страны чаще используется термин «деньги», а вне ее — термин «валюта».

Иностранная валюта — денежные знаки иностранных государств, а также кредитные средства обращения и платежа, выраженные в иностранных денежных единицах.

Национальная валюта — денежная единица страны, используемая в данном государстве, и ее формы.

Валютные отношения — это совокупность экономических и финансовых отношений, закладываемых при функционировании валюты. Одним из важнейших условий валютных отношений является движение валюты.

Валютные отношения связаны с использованием валют при ведении внешней торговли, осуществлении экономического и научно-технического сотрудничества, предоставлении и получении за границей кредитов и займов, совершении сделок по покупке валюты и других валютных активов.

Валютные отношения, с одной стороны, относительно самостоятельны, но с другой — оказывают существенное воздействие на характер и эффективность международных экономических отношений через валютный курс, платежный баланс стран, через режим кредитования и международных расчетов.

Участниками валютных отношений являются государства (в лице правительств, центральных и государственных банков), международные организации, юридические лица (коммерческие банки, предприятия — импортеры и экспортеры, биржи), физические лица (брокеры, туристы и т.д.).

Валютные отношения в системе экономических отношений осуществляются на трех уровнях.

Первый уровень — это валютные отношения в системе национальной экономики, которые являются составной частью денежно-кредитной сферы государства и воздействуют на состояние государственного бюджета и экономический рост страны.

Второй уровень — это валютные отношения в системе мировой экономики, выступающие как ключевая форма международных экономических связей и обслуживающие целый спектр

направлений международного сотрудничества: внешнеторговый оборот, межстрановое движение факторов производства, научно-технический, гуманитарный и культурный обмен между странами, международный туризм и др.

Третий уровень — это валютные отношения в системе региональных группировок, обслуживающие целый спектр направлений межстранового сотрудничества, включая и введение единой валюты.

Понятие «открытость экономики» характеризует участие страны в международном разделении труда и подразумевает свободное движение товаров, капитала, факторов производства, взаимообмен национальных валют.

Закрытая экономика — это независимая хозяйственная система с ограниченными внешнеэкономическими связями.

Состояние международных валютных отношений зависит от:

- развития национальной, региональной и мировой экономик;
- политической обстановки;
- соотношения сил между странами;
- господствующих тенденций в международных отношениях.

В открытой экономике значительно усложняются взаимосвязи между основными макроэкономическими переменными, характеризующими внутреннее состояние экономики, так как на них оказывают влияние и процессы, происходящие во внешнем мире. Одновременно экономические переменные, являющиеся показателями состояния внешнего сектора, испытывают влияние внутренних переменных. Таким образом, проведение макроэкономической политики требует учета возрастающего числа факторов.

К преимуществам открытой экономики следует отнести:

- углубление специализации и кооперирования производства;
- рациональное распределение ресурсов в зависимости от степени эффективности их использования в условиях глобализации;
- распространение мирового опыта через систему международных экономических отношений;
- рост конкуренции между национальными производителями, стимулируемый конкуренцией на мировом рынке.

Основной тенденцией развития мировой экономики в 90-х гг. XX в. стало движение к созданию единого планетарного рынка капиталов, товаров и услуг, к экономическому сближению и объединению отдельных стран в единый мировой хозяйственный комплекс.

Задание:

1. Проанализировать валютно-курсовую политику РФ.
2. Дать оценку стабилизационным эффектам валютно-курсовой политики РФ.
3. Дать оценку оптимизации валютно-курсовой политики в РФ.

Вопросы:

1. Сущность понятия «деньги», «валюта», «валютные отношения».
2. Структура и содержание валютных отношений.
3. Сущность и задачи регулирования валютного курса.
4. Субъекты и объекты валютного регулирования.
5. Инструменты регулирования валютных курсов.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская

таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>

4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>

5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 3,4.

Тема №2. Роль валютного регулирования в микро и макроэкономике.

Цель: научиться отличать объект и субъект валютного регулирования, изучить основные направления валютного регулирования.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: задачи валютного регулирования; субъекты и объекты валютного контроля; полномочия органов и агентов валютного регулирования и валютного контроля; права и обязанности резидентов и нерезидентов валютных операций.

Уметь: контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации.

Актуальность темы: Стабилизация экономики, улучшение конъюнктуры основных статей российского экспорта, глобализация экономических процессов в мире, рост связей России с другими странами и зависимостей от международных рынков капитала - все это привело к значительной либерализации валютной сферы, оттоку иностранной валюты из страны, кардинальной перестройке системы валютного регулирования, изменению приоритетов в регулировании валютных отношений от запретительных мер к всеобъемлющему мониторингу валютных операций.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление об основных направлениях валютного регулирования, различать субъект и объект валютного контроля.

Так, к органам валютного контроля можно отнести: Правительство РФ и Центральный Банк РФ, ФТС и ФНС.

К агентам валютного контроля относятся: банки, подчиняющиеся главной финансовой организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, «Внешэкономбанк».

К задачам валютного регулирования относят управление обращением валюты, контроль за валютными операциями, воздействие на валютный курс национальной валюты, ограничение использования иностранной валюты» установление порядка проведения валютного контроля.

Цель валютного регулирования на межгосударственном уровне состоит в координации валютной политики отдельных стран, в выработке и осуществлении совместных мер по преодолению валютных кризисов, в согласовании валютной политики ведущих держав по отношению к другим странам. Развитие и использование межгосударственного валютного регулирования связано с рядом причин:

- усилением взаимозависимости национальных экономик, включая валютные, кредитные и финансовые отношения;
- изменением соотношения между рыночным и государственным регулированием в пользу рынка в условиях либерализации хозяйственных отношений;
- изменением расстановки сил на мировой арене;
- огромными масштабами мировых валютных, кредитных, финансовых рынков, которые отличаются нестабильностью в связи с резкими колебаниями плавающих валютных курсов, процентных ставок, периодическими нефтяными кризисами.

Валютное регулирование на региональном уровне осуществляется в рамках экономических интеграционных объединений, например Европейского союза.

Составной частью валютного регулирования выступает валютный контроль. Валютный контроль — это:

- система, посредством которой государство регулирует порядок приобретения иностранной валюты и проведения операций с ней;
- контроль за перемещением через границу ЕАЭС (за исключением периметров свободных таможенных зон и свободных складов) национальной валюты, ценных бумаг, валютных ценностей;
- контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через границу ЕАЭС товаров и транспортных средств;
- составная часть единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций;
- контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами законодательства РФ и ведомственных нормативных актов, регулирующих совершение валютных операций, и за выполнением резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте.

Из определения следует, что валютный контроль выступает, одновременно в трех ипостасях: во-первых, как механизм контроля со стороны государства за соблюдением резидентами и нерезидентами правил и норм валютного законодательства; во-вторых, как административная, вынужденная мера, принимаемая государством для защиты финансовой самостоятельности, обеспечения стабильности денежной системы, укрепления курса национальной валюты и мобилизации валютных ресурсов, и, в-третьих, как форма нетарифного регулирования внешней торговли, аналогом которой может служить квотирование экспорта.

Выбор форм и методов валютного контроля зависит от особенностей экономического развития различных стран. Валютный контроль активно использовался абсолютным большинством государств в условиях экономических кризисов либо в целях восстановления народного хозяйства (особенно в послевоенный период). Механизм валютного контроля в промышленно развитых странах исторически складывался с учетом специфических условий развития каждой из этих стран.

Задания:

1. Проанализировать роль валютного регулирования в микроэкономике.

Вопросы:

1. Объекты валютного регулирования.
2. Субъекты валютного регулирования.
3. Основные направления валютного регулирования в Российской Федерации.
4. Сущность и задачи валютного регулирования.
5. Методы и способы валютного регулирования.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>

5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 5,6.

Тема №3. Формы и методы государственного регулирования валютных отношений, применяемые в различных странах мира.

Цель: изучить формы и методы регулирования государством валютных отношений на практике различных стран мира, изучить систему валютных ограничений.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: структуру валютных отношений, формы и методы регулирования государством валютных отношений.

Уметь: использовать систему знаний о сущности, содержании и формах валютного регулирования и валютного контроля.

Актуальность темы: Роль государства в механизме рыночной экономики - основная проблема современной экономической теории. Дело в том, что исходный пункт становления рыночной экономики - ее освобождение от контроля государства. И долгое время невмешательство государства в сферу частного бизнеса оставалось условием реальности рыночной экономики как системы свободного предпринимательства. Однако с 30-х гг. XX в. (со времени «Великой депрессии») рыночная экономика потребовала активного государственного регулирования как условия ее социальной эффективности. Кейнсианство стало концепцией государственного регулирования рыночной экономики. Однако, кейнсианский инструмент - фискальная (налогово-бюджетная) политика - оказался неадекватным природе рыночной экономики, поэтому с 70-х годов сформировался новый подход - монетаризм, который, не отрицая необходимости государственного регулирования, пытается найти более «тонкий» экономический механизм государственного регулирования (денежно-кредитная политика).

Проблема порождена постоянными изменениями в экономике, требующими соответствующих изменений в масштабах и инструментах государственного регулирования. О значении данной темы для экономики свидетельствует тот факт, что практически не один из известных теоретиков или практиков экономической науки не обходил его стороной. Еще со времен Адама Смита, заложившего основы классической экономической науки, практически каждый исследователь в сфере экономики считал своим долгом обозначить свою позицию относительно данной проблемы.

В настоящее время большинство экономистов оценивают этот курс реформ в корне ошибочным, учитывая, что в подавляющем большинстве индустриально развитых стран уже сложился смешанный тип экономики, не отрицающий достаточно широкого участия государства в экономике. В нашей же стране реформаторы воспринимали любые предложения об увеличении роли государственного влияния в экономике как возвращение к прошлому.

Сегодня экономическая политика государства подвергается пересмотру. Весьма полезным при этом является изучение опыта других стран.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о формах и методах государственного регулирования валютных отношений на примере разных стран мира.

Так, валютное регулирование — это процесс и порядок государственного управления валютной сферой в экономике.

Валютное регулирование является составной частью валютной политики и включает в себя установленные государством принципы, методы и формы осуществления в стране валютных операций, способ государственного регулирования валютной сферы экономики в целях повышения экономической эффективности и обеспечения финансово-бюджетной безопасности.

В любой стране, включая Россию, валютный рынок находится под регулирующим воздействием государства. Впервые валютное регулирование было применено в Германии в 1916

г. в связи с разразившимся в результате Первой мировой войны экономическим кризисом. Здесь были приняты постановления о торговле с расчетами в иностранных валютных средствах и о регулировании платежей за границей. Эти документы были направлены на борьбу с утечкой капитала из страны.

Валютное регулирование включает управление обращением валюты, контроль за валютными операциями, воздействие на валютный курс национальной валюты, ограничение использования иностранной валюты, порядок проведения валютного контроля.

Валютное регулирование подразделяется на прямое и косвенное, рыночное и государственное.

Прямое валютное регулирование включает в себя законодательные акты и действия исполнительной власти.

Косвенное предполагает использование экономических, в частности валютно-кредитных, методов воздействия на поведение экономических агентов рынка.

Рыночное валютное регулирование основано на конкуренции и порождает стимулы к развитию, а государственное направлено на преодоление негативных последствий рыночного регулирования.

Валютные ограничения — это система государственных мер (административных, законодательных, экономических и организационных) по установлению порядка проведения операций с валютными ценностями.

Валютные ограничения обычно предполагают регулирование международных платежей и переводов капиталов, репатриации экспортной выручки, прибылей, движения золота, денежных знаков и ценных бумаг; запрет свободной купли-продажи иностранной валюты, концентрацию в руках государства иностранной валюты и других валютных ценностей.

Основными целями применения валютных ограничений выступают выравнивание платежного баланса, в первую очередь за счет уменьшения оттока капитала, поддержание валютного курса, концентрация валютных ценностей в руках государства для решения текущих и стратегических задач.

Применение валютных ограничений направлено на перераспределение валютных ценностей в пользу государства и крупных предприятий за счет мелких и средних предпринимателей, поскольку последним затруднен доступ к иностранной валюте.

Задание:

1. Проанализировать валютные ограничения.
2. Проанализировать этапы становления валютного рынка России.
3. Охарактеризовать Центральный Банк РФ роль в регулировании Российского валютного рынка.

Вопросы:

1. Валютная политика как составная часть экономической политики государства.
2. Порядок государственного управления валютной сферой.
3. Система валютных ограничений. Валютный курс и порядок его определения.
4. Ревальвация и девальвация валюты.
5. Валютное регулирование в России.
6. Классификация валютных рынков.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская

таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>

4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>

5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 7,8.

Тема №4. Международные расчеты их условия и формы.

Цель: изучить понятие «международные расчеты», рассмотреть факторы, способные влиять на эффективность международных расчетов.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: формы международных расчетов.

Уметь: применять положения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.

Актуальность темы: В современных условиях активное участие Российской Федерации в международной торговле зависит от изучения форм международных расчетов применяемых при экспорте и импорте товаров, как их достоинств, так и недостатков. Именно международные расчёты играют одну из главных ролей при производстве и реализации товаров, процессы, которые осуществляются обособленно или рынки их сбыта, удалены друг от друга. Благодаря этим расчётам возможно объединение этих операций, а значит и возможна совместная деятельность двух и более государств. Дальнейшее развитие взаимоотношений между странами приведет к возрастанию роли международных взаиморасчетов и к необходимости совершенствования их форм и видов.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о международных расчетах, а также о факторах, способных влиять на эффективность международных расчетов.

Так, международные расчеты — это регулирование и осуществление денежных требований и обязательств, возникающих в связи с экономическими и иными отношениями между государствами, юридическими лицами и гражданами разных стран.

Понятие "международные расчеты" включает:

- условия и порядок проведения расчетов и осуществления платежей, выработанные мировой практикой и закрепленные международными документами и обычаями;
- практическую деятельность банков по их организации и проведению.

В мировом сообществе принято осуществлять расчеты и платежи безналичным путем посредством записей на счетах банков, в том числе банков-корреспондентов.

Исторически сложились следующие особенности международных расчетов и платежей (по сравнению с внутренними):

- Импортёры и экспортёры, их банки вступают в определенные отношения, связанные с оформлением, пересылкой, обработкой товарораспорядительных и платежных документов, осуществлением безналичных платежей. Объем обязательств и распределение ответственности между ними зависят от форм международных расчетов.
- Международные расчеты и платежи регулируются не только национальными законодательствами, но и международными правилами и обычаями.
- Международные расчеты имеют документарный характер, т.е. осуществляются по представлении документов. В числе последних — финансовые документы (векселя¹, чеки, платежные расписки) и коммерческие документы (счета-фактуры и др.); транспортные документы (коносаменты, накладные, квитанции); страховые полисы; различные сертификаты; справки,

указанные в контрактах и соглашениях. Банк проверяет содержание и комплектность этих документов.

На эффективность международных расчетов влияют следующие факторы:

- экономические и политические отношения между странами;
- валютное законодательство;
- международные торговые правила и обычаи;
- банковская практика;
- условия внешнеэкономических контрактов и кредитных соглашений;
- платежеспособность участников, денежных расчетов.

Формы расчетов представляют собой сложившиеся в Мировой коммерческой и банковской практике способы оформления, передачи и оплаты товаросопроводительных и платежных документов.

Основные формы расчетов, применяемые в мировой практике:

- банковский перевод;
- инкассо;
- аккредитив.

Российские участники ВЭД используют сложившиеся в мировой практике основные формы расчетов. Но основная доля расчетов (80%) осуществляется в инкассовой и аккредитивной формах: импортер производит платеж, а экспортер получает валюту только при условии отгрузки товара в соответствии с условиями платежа заключенного контракта.

Для российских коммерческих банков необходимо иметь специальные лицензии Центрального банка (ЦБ) РФ: генеральные, расширенные и внутренние. Порядок расчетов между юридическими лицами - нерезидентами устанавливает ЦБ РФ, если иное не предусмотрено в договорах с участием Российской Федерации.

Вышеназванные формы международных расчетов применяются как при платежах наличными, так и в кредит. Техника перевода средств из страны в страну базируется на использовании банковских, телеграфных и почтовых переводов, расчете чеками и векселями.

Выбор конкретной формы расчетов определяется по соглашению сторон - партнеров по внешнеэкономической сделке. Зависит от характера экономических и политических отношений между странами, соотношения сил контрагентов, традиций и обычаев международной торговли данным товаром, вида товара, наличия кредитного соглашения, платежеспособности и репутации участников сделки, определяющих их взаимные уступки, конъюнктуры рынка данного товара, соотношения спроса и предложения.

От выбранной формы и условий платежа зависят скорость и гарантии получения платежа, сумма расходов, связанных с проведением операций через банки.

Задания:

1. Проанализировать основные нормативные и первичные документы, регламентирующие операции по счетам.
2. Проанализировать риски при работе на внешнем рынке с международными расчетами.
3. Проанализировать перспективы развития деятельности по международным расчетам.

Вопросы:

1. Сущность понятия "международные расчеты".
2. Факторы, влияющие на эффективность международных расчетов.
3. Формы международных валютных расчетов.
4. Понятие, условия и принципы международных расчетов.
5. Международные законодательства по регулированию расчетов.
6. Формы международных расчетов, их сущность и порядок применения.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3

2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 9,10.

Тема №5. Страхование от валютных рисков.

Цель: изучить виды рисков и методы страхования валютных рисков.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: виды валютных рисков и основные методы их страхования.

Уметь: контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации.

Актуальность темы: Развитие региональных отношений, в период финансового кризиса, способствует увеличению валютных рисков при этом необходимо исследовать способы страхования и стремиться к снижению валютных рисков. Международной тенденцией последнего десятилетия в сфере государственного регулирования банковской деятельности стали либерализация регулирования и переход от жестких (директивных) рычагов к стимулирующим рычагом воздействия. Эта тенденция отражает изменения во внешней среде банковской деятельности, учитывает различный профиль банковских рисков и их динамизм, а также способствует выравниванию конкурентных позиций банков и воплощает принцип саморегуляции банковской системы.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о видах валютных рисков, а также знать основные методы страхования валютных рисков.

Так, под риском понимается вероятность убытка или упущенной выгоды, неуверенность в получении дохода. Валютные риски являются частью коммерческих рисков, которым подвержены участники международных экономических отношений. Под валютным риском понимаются опасность валютных потерь в результате изменения курса валюты цены (займа). По отношению к валюте платежа в период между подписанием контракта или кредитного соглашения и осуществлением платежа. В основе валютного риска лежит изменение реальной стоимости денежного обязательства в указанный период. Валютному риску подвержены обе стороны — участницы сделки.

В каждой заключаемой валютной или кредитной сделке присутствуют различные риски, которые условно можно разделить на две большие группы: рыночные риски и риски контрагента.

В международной практике применяются три основных способа страхования рисков:

- односторонние действия одного из партнеров;
- операции страховых компаний, банковские и правительственные гарантии;
- взаимная договоренность участников сделки.

Выбор конкретного метода страхования риска зависит от особенностей экономических и политических отношений со страной — контрагентом сделки, конкурентоспособности товара, платежеспособности контрагента сделки, валютных и кредитно-финансовых ограничений,

действующих в данной стране, срока покрытия риска, наличия дополнительных условий осуществления сделки, перспектив изменения валютного курса или процентных ставок на рынке.

Например, в мировой практике принято, что система защиты деятельности банков от рисков должна состоять из трех элементов:

- механизмов контроля рисков;
- планов действий в чрезвычайных ситуациях с целью минимизации ущерба;
- мер по покрытию (финансированию) убытков.

Основная задача при формировании механизмов контроля рисков — сформировать систему выявления и оценки рисков, а также определить основные модели поведения для обеспечения минимизации рисков. Практическое воплощение механизмы контроля рисков получают в организационной структуре, в виде инструкций, которыми должны руководствоваться сотрудники банков в своей работе, в виде материальной инфраструктуры.

Меры по покрытию (финансированию) убытков предполагают применение различных страховых продуктов, ориентированных исключительно на банки. Такое страхование служит основой комплексной программы любого западного банка.

Прямое страхование валютных рисков включает следующие направления:

- структурную балансировку резервов путем достижения равновесия между притоком валюты от экспортных сделок и оттоком для финансирования импорта;
- включение в контракт с клиентами наиболее простого самого первого метода страхования валютных рисков - мультивалютной оговорки, предполагающей возможность пересмотра валюты платежа. Экспортер или банк, получающий платеж; страхует себя таким образом от уменьшения валютной выручки или ее значения в национальной валюте, а импортер стремится избежать потерь от повышения курса валюты, которую должен покупать за национальные деньги;
- манипулирование сроками платежа (некоторое опережение или задержка платежей, осуществляемые главным образом со стороны банка). Подобные действия не нарушают условий контракта, банк может проводить их при оплате товаров и услуг, переводе прибыли, погашении кредитов и т.д.;
- дисконтирование векселей в иностранной, валюте. Банк берет на себя закрытие векселя, рассчитывая на дополнительную прибыль, и в то же время страхует внешнеторговые сделки;
- образование совместных с клиентами страховых фондов или фондов хеджирования, сочетающих спекулятивные цели со страхованием.

Задание:

1. Проанализировать методы страхования валютных рисков.
2. Дать оценку современным методам страхования валютных рисков.

Вопросы:

1. Валютные риски и их сущность.
2. Способы страхования рисков.
3. Понятие "хеджирование".
4. Сущность и содержание валютных рисков, и их регулирования.
5. Защитные оговорки.
6. Валютная корзина.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская

таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>

4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>

5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 11,12.

Тема №6. Система организации и функционирования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Цель: изучить правила проведения валютного контроля, совершаемого ТО.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: систему валютного контроля, осуществляемого таможенными органами; виды контроля хозяйственной деятельности предприятия; виды ревизии, проводимой таможенными органами; способы документальной проверки, проводимой таможенными органами.

Уметь: применять основные положения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле на практике.

Актуальность темы: Осуществляемая участниками внешнеэкономической деятельности противоправная деятельность в валютной сфере способна, негативно сказаться на всей экономике государства. Валютный контроль позволяет защитить экономику от возможных серьезных последствий значительного притока капитала и его оттока, в частности криминализации экономики и ликвидации национальной промышленности.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о системе валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Так, одной из форм таможенного контроля, которая относится к документальной, является проверка финансово-хозяйственной внешнеэкономической деятельности ее участников. Такая проверка назначается или проводится таможенными органами в пределах их компетенции в отношении лиц, перемещающих товары и транспортные средства через границу ЕАЭС, таможенных брокеров либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, в целях обеспечения соблюдения законодательства и международных договоров России, контроль за исполнением которых возложен на эти органы, при наличии оснований полагать, что указанные законодательство и международные договоры не соблюдаются, либо соблюдаются не в полной мере.

Контроль хозяйственной деятельности предприятия подразделяется на фактический и документальный.

Документальный контроль выражается в проверке деятельности предприятия путем тщательного исследования документов о совершении хозяйственных операций, учете движения материальных и денежных средств.

При проведении документальной ревизии может осуществляться также и фактический контроль. Документальные ревизии в зависимости от времени их совершения, полноты охвата материала и других признаков классифицируются следующим образом.

По полноте охвата ревизуемого материала различают полные и частичные ревизии. Первыми называются ревизии, охватывающие всю деятельность ревизуемого хозяйства за определенный период времени. Частичные ревизии считают только отдельные отрасли работы предприятия или учреждения, отдельные виды операций или сохранность и правильность использования различного вида материальных и денежных средств.

По объему проверяемых документов различаются ревизии сплошные и выборочные.

При сплошной ревизии проверяются все документы, связанные с данным видом операции. Сплошная проверка уменьшает или полностью исключает возможность пропуска недоброкачественных документов или документов, за которыми скрываются злоупотребления.

При выборочной ревизии проверяются не все документы бухгалтерского учета, а только некоторые из них, по выбору. Эффективность данного метода ревизии зависит от правильно примененного ревизором способа выборки проверяемых документов (например, по хронологическому или систематическому принципам в зависимости от особенностей операции, отрасли народного хозяйства).

Различают два способа документальной проверки: общую проверку и детальную.

Общая проверка состоит в исследовании отчетных данных и записей в регистрах синтетического учета (достоверности бухгалтерского учета). Она дает возможность выявить слабые стороны в работе ревизуемого предприятия, а в отдельных случаях установить факты нарушений и незаконной операции, но без указания причин и лиц, ответственных за такие операции.

Детальная проверка позволяет глубже вскрыть факты нарушений законодательства и учета, выявить их конкретные причины, установить размер материального ущерба и лиц, ответственных за нарушения. Она заключается в углубленном изучении отдельных операций по первичным и сводным документам, а также по записям в счетных регистрах синтетического и аналитического учетов. Оба эти способа применяются при проведении документальной ревизии в определенной взаимозависимости.

Так, ревизию начинают обычно с общей проверки работы ревизуемого предприятия и по мере установления нарушений переходят к детальной проверке отдельных операций. При проведении ревизии, когда обычно имеется прямое указание на определенную сторону деятельности предприятия, которая должны быть обследована, ее начинают с детальной проверки.

Задания:

1. Проанализировать нормативно-правовую базу валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.
2. Проанализировать действия должностных лиц органов и агентов валютного контроля в случае выявления факта административного правонарушения.

Вопросы:

1. Форма таможенного контроля - документальная проверка (ревизия).
2. Права должностных лиц и задачи, стоящие перед ними.
3. Виды и способы документального контроля.
3. Вопросы, включаемые в программу (план) проводимой проверки.
4. Валютный контроль экспортных операций.
5. Валютный контроль импортных операций.
6. Валютный контроль за бартерными операциями.
7. Осуществление валютного контроля в неторговом обороте.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>

4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 13,14.

Тема №7. Таможенно - банковский контроль за поступлением валютной выручки от экспортных операций.

Цель: изучить особенности таможенного оформления товаров в таможенной процедуре «Экспорт».

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: систему валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Уметь: применять законодательные и иные нормативно-правовые акты в области запретов и ограничений при экспорте или импорте товаров.

Актуальность темы: В настоящее время многие страны, а Россия в особенности, сталкиваются с проблемой приспособления к сложным экономическим ситуациям и устанавливают государственный контроль (в том числе валютный) над внешнеэкономической деятельностью страны.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление об осуществлении таможенно - банковского контроля.

На начальном этапе таможенные органы (таможенный пост или отдел таможенного оформления и таможенного контроля, при его наличии в структуре таможенного поста; акцизный таможенный пост или отдел таможенного оформления и таможенного контроля, при его наличии в структуре акцизного таможенного поста; отдел таможенного оформления и таможенного контроля таможи) рассматривают представляемые им в рамках процедуры валютного контроля документы:

- внешнеторговый контракт;
- оригинал таможенной декларации;
- один экземпляр копии таможенной декларации;
- лицензию Банка России (в случае осуществления валютных операций, связанных с движением капитала, а также зачисления валютных средств на счета в иностранных банках);
- иные документы, необходимые для контроля заявляемых сведений.

Таможенные органы проверяют законность самого внешнеторгового контракта, а также его соответствие установленным требованиям к его оформлению.

Должностные лица таможенного органа проверяют соответствие данных, заявленных в таможенной декларации.

При таможенном оформлении экспортных поставок с расчетами в клиринговой валюте, не котируемой Банком России, таможенному органу представляется справка уполномоченного банка, подтверждающая наличие у участника внешнеторговой деятельности клирингового счета; осуществление расчетов в клиринговой валюте; код и курс клиринговой валюты.

Если выявляется конкретное нарушение таможенных правил и предписания законодательства о валютном контроле, оно фиксируется в акте произвольной формы, который в течение рабочего дня, следующего за днем составления акта, представляется в отдел валютного контроля (или отдел таможенной стоимости и валютного контроля) таможи (для акцизного поста – в отдел валютного контроля регионального таможенного управления).

К акту прилагаются копии документов, в которых обнаружены указанные выше нарушения и несоответствия, а также копии иных необходимых документов. При этом до принятия решения отделом валютного контроля (отделом таможенной стоимости и валютного контроля таможи)

или до представления указанных документов с внесенными изменениями и дополнениями выпуск товаров не осуществляется.

По сделкам, связанным с движением капитала, необходима отметка уполномоченного банка о наличии лицензии Банка России. Эта отметка является основанием для приема товаров к таможенному оформлению.

Задание:

1. Проанализировать информационный обмен в процессе таможенно-банковского контроля.

Вопросы:

1. Основные понятия и положения.
2. Особенности таможенного оформления товаров в таможенной процедуре «Экспорт».
3. Клиринговая валюта.
4. Цель таможенно-банковского контроля за экспортными операциями.
5. Механизм таможенно-банковского контроля за экспортными операциями.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 15.

Тема №8. Валютный контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары.

Цель: изучить валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: систему валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Уметь: применять законодательные и иные нормативно-правовые акты в области запретов и ограничений при экспорте или импорте товаров.

Актуальность темы: Валютный контроль за ввозом товаров в РФ осуществляется с целью усиления контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте по внешнеэкономическим сделкам и предотвращения утечки валюты за пределы РФ. В настоящее время действие данной инструкции распространяется и на оформление товаров, происходящих и ввозимых из стран СНГ, если оплата товара осуществляется в валюте, отличной от валюты РФ.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): студент должен иметь представление о проведении валютного контроля за обоснованностью платежей резидентами за импортируемые товары.

Валютный контроль за импортными поставками был введен для искоренения практики заключения фиктивных импортных контрактов, по которым российский покупатель переводил иностранному контрагенту валюту под заведомую непоставку товаров, т.е. фактически осуществлялась предоплата без оплаты товара или неэквивалентное поступление товара. Действующий в настоящее время механизм валютного контроля за импортными операциями строится на тех же принципах, что и контроль за экспортными операциями.

В основе методологии валютного контроля за осуществлением импортных сделок лежит сопоставление информации банков о движении денежных средств в оплату импортируемых товаров с информацией таможенных органов о ввезенных товарах.

Импортёры-резиденты, заключившие сделки, которые предусматривают перевод из Российской Федерации иностранной валюты для приобретения товаров, обязаны ввезти товары, стоимость которых эквивалентна сумме валютных средств, переведенных в их оплату, или обеспечить полный возврат валюты в сроки, установленные в контракте, но не позднее 90 календарных дней с даты перевода, если иное не разрешено ЦБ РФ.

Расчеты по внешнеэкономическим сделкам российских импортёров осуществляются только через счета резидентов, заключивших сделки с нерезидентами. Оплата импортируемого товара может производиться только со счета в банке импортёра, то есть в уполномоченном банке либо его филиале, в котором открыт текущий валютный счет импортёра, по поручению которого банк осуществляет расчеты за импортируемые по данному контракту товары.

Банк импортёра в течение 7 календарных дней, следующих за датой (оплаты или датой передачи импортёром нерезиденту векселя, по которому плательщиком является импортёр, составляет карточку платежа — документ валютного контроля, содержащий сведения об осуществляемых в соответствии с контрактом платежах в иностранной валюте или в валюте РФ, а также о передаче нерезиденту векселя в иностранной валюте или в валюте РФ в счет обязательств импортёра по контракту.

Задание:

1. Проанализировать ответственность банков за невыполнение возложенных на них настоящей инструкцией функций по контролю за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары.

Вопросы:

1. Валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.
2. Осуществление обмена документами между ФТС РФ и ЦБ РФ.
3. Принципы осуществления валютного контроля за платежами по импортным операциям.
4. Контроль за оплатой импортируемых товаров.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола :

Практическое занятие № 16.

Тема №9. Осуществление контроля при бартерных и лизинговых операциях.

Цель: изучить основные этапы контроля при таможенном оформлении внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: контроля при таможенном оформлении внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операциях; систему внутреннего контроля лизинговых операций.

Уметь: квалифицировать основные нарушения валютного законодательства.

Актуальность темы: Бартерная экономика первоначально существовала на ранних стадиях товарных отношений. В наше время передовых технологий бартер продолжает мирно сосуществовать вместе с денежной системой, а порой даже и процветать, особенно когда экономические субъекты теряют доверие к денежной единице и при правительственном кризисе, а также в период гиперинфляции.

Лизинг даёт возможность лизингополучателям избежать больших единовременных затрат и позволяет направить их собственные финансовые ресурсы на решение организационных и управленческих задач.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление об основных этапах контроля при таможенном оформлении внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций.

Бартерные сделки относятся к числу товарообменных операций. В правоведении под «бартером» понимаются сделки, осуществляемые в счет договоров, предусматривающих двусторонний обмен товарами, при которых поставка товаров в одном направлении заменяет полностью или частично денежный платеж за поставку товаров в обратном направлении.

В России бартерные сделки, в том числе во внешней торговле, получили широкое распространение в 90-е годы XX в. Часто они совершались с целью сокрытия валютных средств за счет неэквивалентного обмена в рамках заключаемых бартерных договоров, однако долго оставались вне внимания таможенных органов.

В целях совершенствования правовых основ проведения бартерных сделок, а также их контроля, были созданы два нормативных документа:

1. Указ Президента РФ №1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок».
2. Постановление Правительства РФ №1300 «О мерах по государственному регулированию внешнеторговых бартерных сделок».

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента РФ № 1209, под внешнеторговыми бартерными сделками понимаются совершаемые при осуществлении внешнеторговой деятельности сделки, предусматривающие обмен эквивалентными по стоимости товарами (работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности). При проведении внешнеторговых бартерных сделок, по существу, осуществляются расчеты между резидентом и нерезидентом, связанные с кредитованием экспортно- импортных операций. Следовательно, внешнеторговые бартерные сделки являются валютными операциями, которые в зависимости от срока выполнения обязательств между сторонами сделки можно отнести либо к текущим валютным операциям, либо к валютным операциям, связанным с движением капитала.

Данное обстоятельство создает основу для распространения механизма валютного контроля на внешнеторговые бартерные операции. Контроль за исполнением внешнеторговых бартерных сделок в основном базируется на методическом и методологическом обеспечении технологии таможенно-банковского валютного контроля за экспортными и импортными операциями, но осуществляется в несколько других формах, для которых характерно участие не только ФТС России, но и иных контролирующих ведомств (Минфин России, Минэкономразвития России).

Указом Президента № 1209 и Постановлением Правительства РФ № 1300 было установлено, что на таможенные органы возлагаются функции контроля при совершении бартерных сделок, предусматривающих экспорт товаров. Был введен контроль за сроками исполнения и стоимостной сбалансированностью бартерных операций. Российские лица, заключившие бартерные сделки, обязаны в сроки, установленные законодательством РФ для исполнения текущих валютных операций, исчисляемые с даты выпуска экспортируемых товаров таможенными органами РФ, либо с момента выполнения работ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности, обеспечить ввоз на территорию ЕАЭС эквивалентных по стоимости товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) с подтверждением факта их ввоза (выполнения, оказания, передачи) соответствующими документами.

На бартер распространяются общие нормы валютного контроля за внешнеторговыми операциями. Сроки исполнения обязательств по импортной составляющей товарообменных операций ограничены 90 днями. Превышение этого срока, а также выполнение иностранным лицом встречного обязательства способом, не предусматривающим ввоз на территорию ЕАЭС товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности), допускаются лишь при условии получения разрешения, выдаваемого Минэкономразвития РФ.

Бартерная сделка оформляется единым договором, в котором в обязательном порядке должна содержаться оценка товаров (работ, услуг), необходимая для соблюдения эквивалентности обмена, начисления страховых сумм, оценки претензий сторон, определения санкций, ведения таможенной статистики и др.

Бартерная сделка заключается в письменной форме в виде двустороннего договора мены. К договору мены предъявляются следующие требования:

- а) должны быть указаны дата заключения и номер;
- б) договор оформляется в виде одного документа (за исключением бартерных сделок, заключаемых в счет выполнения международных соглашений;
- в) в договоре должны быть определены:
 - номенклатура, количество, качество, цена товара по каждой товарной позиции; установление цены необходимо для сопоставления стоимости взаимных поставок;
 - сроки и условия экспорта, импорта товаров (срок, место поставки, упаковка, маркировка, вид и способ транспортировки, приемка);
 - перечень работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, их стоимость, сроки выполнения работ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности;
 - перечень документов, представляемых российскому лицу для подтверждения выполнения работ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности;
 - порядок удовлетворения претензий в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения сторонами условий договора;
 - момент вступления договора в силу, порядок его расторжения;
 - возможность внесения дополнений и изменений в договор;
 - адреса сторон, подписи их полномочных представителей.

Единого международного признанного понятия «лизинг» не существует, это вызвано как сложным, неоднозначным содержанием, отражаемым данным термином, так и различиями в законодательстве, системе отчетности и налогообложения в разных странах. В большинстве случаев под лизингом понимают комплекс имущественных и экономических отношений, возникающих в связи с приобретением в собственность имущества и последующей сдачей его во временное пользование за определенную плату.

Классический лизинг носит трехсторонний характер взаимоотношений: лизингодатель, лизингополучатель и продавец (поставщик) имущества, а лизинговая операция осуществляется по следующей схеме. Будущий лизингодатель нуждается в некотором имуществе, для приобретения которого у него нет свободных финансовых средств, тогда он находит лизинговую компанию, которая располагает достаточными финансовыми средствами, и обращается к ней с деловым предложением о заключении лизинговой сделки. Согласно этой сделке, лизингополучатель

выбирает продавца, располагающего требуемым имуществом, а лизингодатель приобретает его в собственность и передает лизингополучателю во временное пользование за оговоренную в договоре лизинга плату. По окончании договора в зависимости от его условий имущество возвращается лизингодателю или переходит в собственность лизингополучателя.

Объектом лизинга может быть любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по действующей классификации к основным средствам, кроме имущества, запрещенного к свободному обращению на рынке. В зависимости от объекта лизинга различают лизинг оборудования и лизинг недвижимого имущества.

Субъектами лизинга являются:

- собственник имущества (лизингодатель) - лицо, которое специально приобретает имущество для сдачи его во временное пользование;
- пользователь имущества (лизингополучатель) - лицо, получающее имущество во временное пользование;
- продавец имущества - лицо, продающее имущество, являющееся объектом лизинга.

Системы внутреннего контроля у лизингодателей:

- распределение ответственности за реализацию контроля между лизингодателем и лизингополучателем на протяжении всего срока действия лизингового договора –принцип «двойственности» контроля;
- необходимость анализа технологических особенностей предмета, предназначенного для сдачи в лизинг (приводит к тому, что финансовый контроль лизинговых операций базируется на техническом контроле);
- обязательность соблюдения лизингодателем правил внутреннего контроля в целях реализации программ по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

На практике существует трёхуровневая система внутреннего контроля лизинговых операций у лизингодателя:

Уровень 1: Разработка модели управления рисками, выполнение высокоуровневых контролей.

Уровень 2: Внедрение контрольных процедур на уровне бизнес-процессов, т.е. непосредственно «на местах».

Уровень 3: Мониторинг процесса внутреннего контроля лизинговых операций, проверка результатов проводимых контрольных процедур, которые осуществляются в процессе внутреннего аудита или внешнего аудита. Функции выполняются для обеспечения независимого подтверждения эффективности организации контроля.

Задание:

1. Проанализировать основные различия в определении мены и бартера.
2. Дать оценку правовому регулированию бартерных сделок.
3. Проанализировать современное состояние лизингового рынка в России

Вопросы:

1. Понятие внешнеторговой бартерной сделкой.
2. Основные этапы контроля при таможенном оформлении внешнеторговых бартерных сделок.
3. Субъект и объект бартера.
4. Субъект и объект лизинга.
5. Международные лизинговые операции..

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3

2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/57826.html>

3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 17.

Тема №10. Валютный контроль в неторговом обороте.

Цель: изучить порядок перемещения наличной валюты и ценных бумаг, ввоз природных алмазов и бриллиантов, порядок перемещения наличной валюты физическими лицами.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: порядок осуществления таможенно-банковского контроля за перемещением валюты РФ; порядок осуществления таможенно-банковского контроля за перемещением валютных ценностей; порядок осуществления таможенно-банковского контроля за перемещением внутренних ценных бумаг резидентами и нерезидентами; порядок осуществления таможенно-банковского контроля за ввозом в Российскую Федерацию природных алмазов и бриллиантов.

Уметь: применять теоретико-методологические и организационно-практические основы валютного регулирования и валютного контроля; применять положения законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле в целях контроля незаконного вывода капитала из РФ; ориентируясь на валютное законодательство Российской Федерации и ЕАЭС, осуществлять контроль за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через границу ЕАЭС, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг; ориентируясь на валютное законодательство Российской Федерации и ЕАЭС, осуществлять контроль за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через границу ЕАЭС, драгоценных металлов и драгоценных камней.

Актуальность темы: Валютный контроль является важнейшим участником финансовой системы, который регулирует устойчивость курса национальной валюты и денежного обращения в стране, состояние золотовалютных фондов, обеспечение соблюдения законодательства при совершении валютных операций, а так же состояние внешнеэкономического и инвестиционного потенциала страны.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о порядке перемещения наличной валюты и ценных бумаг, и о порядке перемещения наличной валюты физическими лицами.

Так, Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» - основной законодательный акт, регулирующий проведение валютных операций в России, в том числе порядок перемещения наличной валюты и ценных бумаг в документарной форме.

В соответствии с п.5 ст. 15 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» порядок перемещения через границу ЕАЭС валюты РФ и внутренних ценных бумаг в документарной форме резидентами и нерезидентами (юридическими и физическими лицами) устанавливается Правительством РФ по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

До установления Правительством РФ указанного порядка перемещение валюты РФ (кроме монет из драгоценных металлов) и внутренних ценных бумаг в документарной форме резидентами и нерезидентами (физическими и юридическими лицами) осуществляется без ограничений.

При этом валюта РФ и внутренние ценные бумаги в документарной форме, перемещаемые юридическими лицами, подлежат декларированию в общем порядке в соответствии с ТК ЕАЭС. В случае же перемещения валюты РФ и внутренних ценных бумаг в документарной форме физическими лицами их письменное декларирование необязательно.

Перемещение через границу ЕАЭС памятных монет из драгоценных металлов, являющихся валютой РФ, регулируется Положением о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

Ввоз в Российскую Федерацию драгоценных металлов и драгоценных камней осуществляется организациями и физическими лицами без количественных ограничений и лицензий, выдаваемых Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации.

Ввоз наличной иностранной валюты и внешних ценных бумаг в документарной форме осуществляется резидентами и нерезидентами (юридическими и физическими лицами) без ограничений, но с соблюдением требований таможенного законодательства ЕАЭС.

Ввоз в Российскую Федерацию природных алмазов и бриллиантов производится российскими и иностранными лицами без количественных ограничений и лицензий, выдаваемых Министерством экономического развития и торговли РФ, при соблюдении законодательства РФ о таможенном деле и проведении государственного контроля за качеством сортировки и оценки природных алмазов и бриллиантов при их ввозе в Российскую Федерацию.

- Экспорт необработанных и обработанных природных драгоценных камней имеют право осуществлять субъекты их добычи и производства.

- Экспорт уникальных драгоценных камней осуществляется по отдельным решениям Правительства РФ.

- Экспорт природных алмазов осуществляется по лицензиям, выдаваемым Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации. Такая лицензия не требуется при экспорте отходов от обработки алмазов, алмазного концентрата, алмазной крошки и алмазных порошков.

- Экспорт бриллиантов осуществляется без количественных ограничений и лицензий.

- Физические лица могут без количественных ограничений и лицензий вывозить из Российской Федерации:

- ранее ввезенные в Российскую Федерацию этими лицами бриллианты с представлением оформленных таможенными органами Российской Федерации документов, подтверждающих факт их ввоза, и бриллианты, находящиеся в их собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, временно вывозимые из Российской Федерации;

- не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности бриллианты в числе иных вывозимых товаров, порядок вывоза которых регулируется законодательством Российской Федерации. При этом общая стоимость вывозимых товаров не должна превышать сумму, эквивалентную 10 тыс. долл. США. В общую стоимость вывозимых бриллиантов не включается стоимость ранее ввезенных физическими лицами в Российскую Федерацию и временно вывозимых из Российской Федерации бриллиантов.

В России возможен ввоз и вывоз драгоценных металлов и драгоценных камней, подлежащих переработке. При таком перемещении таможенные органы устанавливают в таможенных целях обязательное количество выхода продуктов переработки.

При таможенном оформлении необработанных природных алмазов, ввозимых на таможенную территорию РФ, обязательно следует представить таможенным органам РФ сертификат Кимберлийского процесса, а при таможенном оформлении вывозимых с таможенной территории РФ необработанных природных алмазов - сертификат вывоза необработанных природных алмазов, которые свидетельствуют, что перемещаемые партии необработанных природных алмазов не содержат алмазов, происходящих из зон конфликтов.

Таможенное оформление ввозимых и вывозимых необработанных природных алмазов и бриллиантов, драгоценных металлов и драгоценных камней производится только на

специализированных таможенных постах при обязательном участии государственных контролеров Минфина России.

Специализированные таможенные посты проверяют на соответствие сопроводительным документам все вывозимые с территории РФ и ввозимые в РФ партии драгоценных камней, производят их регистрацию. Таможенное оформление необработанных алмазов и бриллиантов осуществляется только после проведения соответствующей работы государственными контролерами Минфина России либо при получении согласия Минфина России на вывоз конкретных партий указанных драгоценных металлов и камней. Таможенное оформление ввозимых и вывозимых необработанных природных алмазов и бриллиантов, аффинированных драгоценных металлов производится на таможенных складах и складах временного хранения закрытого типа.

Задание:

1. Проанализировать нормативно-правовую базу валютного контроля в неторговом обороте.
2. Проанализировать особенности декларирования наличных денежных средств и дорожных чеков.
3. Провести анализ статистики валютного контроля наличных денежных средств и дорожных чеков.

Вопросы:

1. Порядок перемещения наличной валюты и ценных бумаг.
2. Порядок перемещения наличной валюты физическими лицами.
3. Ввоз в Российскую Федерацию природных алмазов и бриллиантов.
4. Понятие и сущность валютного контроля в неторговом обороте.
6. Ввоз и вывоз наличных денежных средств и дорожных чеков.
7. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Практическое занятие № 18.

Тема №11. Организация проверок финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД.

Цель: изучить правила проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: этапы проведения целевой проверки, проводимой таможенными органами.

Уметь: осуществлять контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Актуальность темы: Проверка финансово - хозяйственной деятельности представляет собой комплекс контрольно - инспекционных мероприятий, осуществляемых таможенными органами самостоятельно или во взаимодействии с другими контролирующими органами Российской Федерации. Цели проведения этих проверок могут быть как профилактическими (на основе планов организации проверок), так и правоохранными - для организации проверок конкретных фактов возможных нарушений, полученных в результате анализа внешнеэкономической деятельности участников ВЭД или из других источников оперативной информации.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Студент должен иметь представление о правилах проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности.

Так, проверке, в первую очередь, подлежат участники ВЭД, имеющие значительный объем внешнеэкономической деятельности, а также допускающие систематические или грубые нарушения таможенного, валютного и иного законодательства.

При проведении документальных и других проверок таможенными органами могут привлекаться специалисты и эксперты для оказания содействия в проведении таможенного контроля.

Участник ВЭД, подлежащий проверке, письменно или другим способом (исходя из условий) извещается о дате и времени начала проверки, сроках ее проведения, основных вопросах подлежащих проверке и т.д.

По прибытии на проверку проверяющий или руководитель группы согласовывает с руководством организации порядок решения всех вопросов, могущих возникнуть в процессе проверки (кто будет: представлять участника ВЭД перед проверяющими, выдавать им необходимые документы, снимать по просьбе проверяющих копии с документов, давать необходимую информацию, а в случае необходимости и письменные объяснения и т.п.).

После решения всех организационных вопросов, включая обеспечение рабочего места для проверяющего, начинается документальная проверка, охватывающая экспортно-импортные операции участника ВЭД при поставках (получении) товаров за наличные деньги, с расчетами через банки в безналичном порядке и при бартерных сделках.

Целью проверок участника ВЭД, проводимых таможенными органами, является контроль за полным и своевременным внесением в государственный бюджет всех установленных законом пошлин, налогов и платежей от внешнеэкономической деятельности, выявление фактов нарушения таможенного законодательства.

Перечень конкретных документов, рассматриваемых в ходе проверки, определяется, исходя из цели и сроков проверки. Этапы проведения целевой проверки и их содержание можно представить следующим образом:

1-й этап. Планирование проверки: проведение информационно-аналитической работы (анализ материалов предыдущей проверки, информации, поступившей из других государственных органов и имеющейся у таможенного органа), сбор сведений о проверяемом участнике ВЭД, определение целей и основных направлений проверки, разработка программы и конкретных методов проведения проверки, в том числе методов аудита, характера проверки (сплошная или выборочная), определение перечня конкретных документов участника ВЭД, подлежащих рассмотрению в ходе проведения проверки.

2-й этап. Непосредственное проведение проверки (при необходимости с привлечением экспертов, специалистов): анализ деятельности организации (предприятия), т.е. сопоставление сведений о внешнеэкономических операциях, имеющихся в бухгалтерской, таможенной и иной документации, представленной участником ВЭД группе проверки, а также сопоставление этих сведений с информацией, собранной в ходе проведения подготовительных мероприятий и с данными визуальной проверки. При сплошном способе проверки проверяются все документы и

записи в регистрах бухгалтерского учета. Сплошной проверке подвергаются в основном кассовые и банковские операции. Расчеты с поставщиками, покупателями, заказчиками, дебиторами, кредиторами подвергаются сплошной проверке при необходимости. При выборочном способе проверяется часть первичных документов в проверяемом периоде. Если при выборочной проверке устанавливаются серьезные нарушения законодательства или злоупотребления, то проверка на данном участке деятельности предприятия проводится сплошным способом с изъятием в соответствии с порядком, установленным таможенным законодательством, документов и товарно-материальных ценностей. В ходе контрольно-инспекционных мероприятий из нескольких источников, разными методами получают данные, свидетельствующие о наличии признаков нарушения организацией налогового законодательства РФ или отсутствия таких признаков. При выявлении каких-либо несоответствий в бухгалтерских документах, проверяющие анализируют их и определяют последствия использования таких документов организацией с точки зрения нарушения налогового законодательства РФ, учитывают их влияние на дальнейший ход проверки, принимают меры по закреплению следов нарушений, их квалификации.

3-й этап. Документирование: отражение имеющейся информации в рабочей документации проверки (к рабочей документации проверки могут быть отнесены: планы проверки, объяснения, пояснения, заверенные копии документов организации, аналитические документы проверяющих, акты инвентаризации, осмотра и другие документы). Рабочая документация должна формироваться своевременно (до начала, в ходе и по завершении проверки), быть достаточно полной и подробной.

4-й этап. Обобщение результатов, составление акта: итогом проверки организации должно быть заключение о соответствии деятельности организации требованиям законодательства РФ. По результатам проверки проверяющие оценивают достоверность (недостоверность) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и соответствие (несоответствие) организации требованиям валютного, таможенного и налогового законодательства РФ и международным договорам, делают выводы о наличии признаков нарушений законодательства, дают им количественную и качественную характеристику.

Составление акта проверки.

По итогам проверки осуществляется обработка имеющейся в контролирующем органе информации (в том числе электронных баз данных) для выбора объектов для последующих проверок, выявляются зоны повышенного риска (участки деятельности, где выявляются нарушения валютного и таможенного законодательства РФ), совершенствуются методы анализа рисков для выявления «криминогенных» товаров.

Задание:

1. Проанализировать порядок проведения финансово-хозяйственной деятельности участниками ВЭД.

Вопросы:

1. Организация проверок.
2. Технология проведения проверок.
3. Виды проверок финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>
3. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>

4. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
5. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Список рекомендуемой литературы

Перечень основной литературы:

1. Пономаренко, В. Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учеб. пособие / В.Е. Пономаренко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.: ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 294-302. - ISBN 978-5-370-02415-3
2. Тотчиев, Ф. Г. Валютное регулирование и валютный контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ф. Г. Тотчиев. — Электрон. текстовые данные. — Владикавказ: Владикавказский институт управления, 2011. — 294 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57826.html>

Перечень дополнительной литературы:

1. Скудалова, Т. В. Валютное регулирование в Таможенном союзе [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, Е. А. Чернышевская. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2013. — 144 с. — 978-5-9590-0751-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69698.html>
2. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Скудалова, П. А. Баклаков, О. С. Сошкина [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Российская таможенная академия, 2015. — 218 с. — 978-5-9590-0858-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69486.html>
3. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности: учебное пособие / Н.В. Щербакова; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7; То же [Электронный ресурс].-URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219> (14.03.2019).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.consultant.ru/online/> - Справочно-правовая система
2. www.wcoomd.org.- Сайт Всемирной таможенной организации
3. www.worldcustomsjournal.org -Международный таможенный электронный журнал

Электронные библиотечные системы

4. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронная библиотечная система «IPRbooks».
5. <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE

Профессиональные базы данных

6. <http://www.tks.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.
7. <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.
8. <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы.