

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ (МИИТ)

Ю Р И Д И Ч Е С К И Й И Н С Т И Т У Т

Е. А. ЛОГИНОВ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебно-методический комплекс

Модуль 3. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

МОСКВА — 2010

УДК 339.5
ББК 65.428
Л—69

Логинов, Е. А. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности. Модуль 3. Валютное регулирование : учебно-методич. комплекс / Е. А. Логинов. — М. : Юридический институт МИИТа, 2010. — 36 с.

Учебно-методический комплекс составлен в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080115 «Таможенное дело».

Дисциплина входит в федеральный компонент общепрофессиональных дисциплин и является обязательной для изучения.

Комплекс предназначен для студентов, обучающихся по очной, очно-заочной и заочной формам обучения.

Учебно-методический комплекс рассмотрен и утвержден на заседании кафедры «Организация таможенного дела» 8 октября 2010 г., протокол № 2.

Работа выполнена с использованием Справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

© Юридический институт МИИТа, 2010

Редакция Юридического института МИИТа

Изд. заказ 114	Бумага офсетная	Тираж 340 экз.
Подписано в печать 12.12.2010	Печать трафаретная	Цена договорная
Усл. печ. л. 2,3	Уч.-изд. л. 1,4	Формат 60x84/16

127994, Москва, ул. Образцова, 9, стр. 9

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Учебная дисциплина «Валютное регулирование» предусматривает изучение студентами основ валютного регулирования в международных экономических отношениях, знание которых необходимо при осуществлении практической деятельности специалистами таможенного дела. Всестороннее и глубокое изучение основных проблем валютного регулирования внешнеэкономической деятельности является необходимым условием получения высшего профессионального образования в области таможенного дела, способствует формированию у обучаемых аналитического мышления, способности к четкому анализу валютных отношений и правильному применению правовых норм в этой сфере.

Программа составлена в соответствии с государственным стандартом высшего профессионального образования и предполагает формирование у студентов юридического и экономического мышления, овладение ими современными научными познаниями в объеме, необходимом выпускникам высшего учебного заведения.

Целью изучения учебной дисциплины является:

- познание теоретико-методологических основ валютного регулирования, методики и технологии валютного контроля;
- получение студентами практических навыков проведения валютного контроля в качестве сотрудников таможенных органов РФ;
- формирование профессиональных качеств, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного и валютного контроля на любом уровне иерархии управления таможенных органов России.

Цель изучения дисциплины достигается посредством решения в учебном процессе следующих *задач*:

- рассмотрение основных категорий международных валютных отношений;
- выявление и изучение основных закономерностей валютно-финансовых отношений между странами;
- раскрытие принципов и факторов, воздействующих на валютно-финансовую систему разных стран;
- изучение механизма регулирования валютной системы страны;

— приобретение практических навыков применения технологий валютного контроля;

— оценка роли таможенных органов в осуществлении валютного контроля;

— привитие навыков проведения систематической работы по формированию и непрерывному обновлению базы данных и поиску новых источников информации;

— овладение разнообразными методами оценки и анализа информации, используемой в практике таможенного дела.

Учебная дисциплина «Валютное регулирование» входит в состав комплексной дисциплины «Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности».

Изучение данной дисциплины основывается на знаниях, полученных в результате освоения следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Мировая экономика и внешнеэкономическая деятельность», «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств».

По завершении изучения дисциплины студент должен:

а) получить общее представление:

— о предмете, методах и системе дисциплины;

— понятии, содержании и видах валютных правоотношений внешнеэкономической деятельности (ВЭД);

— субъектах и объектах валютных отношений ВЭД;

б) знать:

— сущность и значение валютного регулирования в микро— и макроэкономике;

— сущность валютных операций;

— формы и методы государственного регулирования валютных отношений, применяемые в мировой практике;

— международные расчеты, их условия и формы;

— страхование валютных рисков;

— систему организации и функционирования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами;

в) владеть методикой:

— таможенно-банковского контроля поступлений валютной выручки от экспортных операций;

— валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары;

- осуществления контроля при бартерных и лизинговых операциях;
- валютного контроля в неторговом обороте;
- организации проверок финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;

2) иметь навыки работы:

- с таможенными и финансовыми документами;
- с таможенными и финансовыми технологиями;
- с программными продуктами, используемыми таможенными органами при контроле за валютными операциями.

Изучение дисциплины «Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности (блок «Валютное регулирование)» рассчитано на 48 учебных часов (аудиторных), из которых 32 часа отводится на лекции и 16 — на семинарские занятия. Основными формами учебной работы являются лекционные и семинарские занятия, а также самостоятельная работа.

Занятия по учебной дисциплине носят аналитический, активный характер и включают раскрытие актуальности и цели темы, постановку проблемных вопросов, основные теоретические положения и опыт решения проблем на конкретных примерах из практики, рассмотрение альтернативных точек зрения на актуальные проблемные вопросы.

Лекционный материал излагается в доступной для восприятия форме с использованием мультимедийной техники. Внимание студентов заостряется на узловых и наиболее сложных для усвоения моментах.

Семинарские занятия предназначены для углубления и закрепления студентами знаний, умения применять их в практической деятельности, выработки у них навыков ведения дискуссии, умения отстаивать свою точку зрения, контроля над результатами самостоятельной работы. Семинары могут проводиться как в традиционной форме заслушивания небольших сообщений (до 7—10 минут) студентами, так и посредством блиц-опроса либо обсуждения за «круглым столом».

В ходе семинаров занятий проводится текущий и промежуточный контроль посредством выполнения контрольных работ.

Изучение раздела завершается сдачей экзамена.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Валютное регулирование в современной экономике. Эволюция валютных систем

Валютные отношения, валютное регулирование и открытость экономики. Международный валютный рынок и состояние национальных хозяйств. Открытость и уязвимость национальной экономики. Показатели открытой экономики. Основные черты валютных отношений в мировом хозяйстве. Формы и методы государственного регулирования валютных отношений, применяемые в различных странах мира. Валютная политика.

Теоретические основы валютного регулирования. Понятие и сущность валютного регулирования. Валютное регулирование в системе элементов управления экономикой. Цели, задачи и функции валютного регулирования. Методы прямого и косвенного валютного регулирования. Связь валютного регулирования с внешнеэкономической деятельностью.

Организационно-управленческая структура и способы валютного регулирования. Валютное регулирование в различных системах управления экономикой. Особенности и проблемы валютного регулирования в условиях перехода к смешанной экономике.

Роль валютного регулирования в микро- и макроэкономике.

Платежный баланс страны и валютные отношения. Сущность и структура платежного баланса. Различные подходы к достижению сбалансированности платежного баланса для валютного регулирования: кейнсианский и монетаристский. Воздействие платежного баланса на уровень валютного регулирования страны.

Тема 2. Валютные отношения и валютное регулирование

Валютные отношения, валютное регулирование и открытость экономики. Международный валютный рынок и состояние национальных хозяйств. Открытость и уязвимость национальной экономики. Показатели открытой экономики. Основные черты валютных отношений в мировом хозяйстве. Формы и методы государственного регулирования валютных отношений, применяемые в различных странах мира. Валютная политика.

Тема 3. Международная валютная система

Бреттон-Вудская валютная система, ее особенности, причины краха. Основные черты Ямайской валютной системы. Мультивалютный стандарт. Эволюция роли золота при формировании валютных систем. Проекты реорганизации мировой валютной системы. Региональные факторы формирования валютной системы.

Тема 4. Классификация валют, их конвертируемость

Понятие валюты. Валюта и валютные ценности. Состав и структура валютных ценностей: иностранная валюта, ценные бумаги в иностранной валюте, драгоценные металлы, природные драгоценные камни.

Состав иностранной валюты. Иностранные банкноты, казначейские билеты, монеты, средства на счетах в денежных единицах иностранных государств.

Классификация иностранной валюты. Валюта иностранных государств. Международная коллективная валюта. Деление валюты иностранных государств по типу денежных знаков. Золотые, серебряные, бумажные денежные знаки. Валюта для коллекционирования (золотая, серебряная) и для расчетов (бумажная).

Международная коллективная валюта. Специальные права заимствования (СПЗ), региональная международная валютная единица стран — участниц Европейской системы (евро). Коллективные валюты стран Азии, Африки, Латинской Америки. Сущность и порядок формирования коллективных валют.

Деление валют на национальные и резервные. Определение этих валют. Значение резервных валют, сфера их применения. Состав резервных валют.

Классификация валют по обратимости. Свободно конвертируемая (СКВ), частично конвертируемая (ЧКВ), замкнутая (неконвертируемая), клиринговая валюта. Особенности этих валют и сферы их применения.

Конвертируемость национальной валюты как механизм прямой связи внутреннего рынка с мировым в условиях открытости экономики для внешней конкуренции. Важнейшие предпосылки конвертируемости валюты. Создание непосредственного механизма конвертируемости. Рыночный курс валют, балансирующий спрос и предло-

жение. Устранение валютных ограничений. Право резидентов на владение и использование иностранной валюты. Право нерезидентов на операции с национальной валютой.

Формы и метод государственного регулирования валютных отношений, применяемых в различных странах мира. Политика в области внешнеэкономической деятельности. Таможенная политика. Валютная политика. Валютный контроль. Элементы общегосударственной политики. Участие государства в регулировании рыночных отношений. Денежная, кредитная и финансовая политика.

Тема 5. Валютные рынки. Валютные курсы

Сущность валютного рынка. Внутренний валютный рынок и международные валютные рынки. Классификация валютных операций. Наличные и срочные сделки с иностранной валютой. Форвардные сделки. Простой и сложный валютный арбитраж. Основные инструменты валютных рынков. Депозитный сертификат. Переводные векселя. Коммерческая бумага.

Основные участники на валютных рынках. Маркет-мейкеры. Дилеры. Брокеры. Валютные маклеры.

Валютный курс как экономическая категория. Цена валюты. Основы формирования валютных курсов: содержание золота в единице валюты, покупательная способность валют, соотношение спроса и предложения на валюты. Твердые (фиксированные) и свободные (плавающие) курсы валют. Их особенности, преимущества и недостатки. Сущность девальвации и обесценивание валюты.

Система факторов, влияющих на изменение валютного курса: сущностные; структурообразующие; конъюнктурные. Влияние на валютные курсы уровня производительности труда в стране, темпов роста (снижения) национального дохода, изменения цен и издержек в стране, места страны в мировой торговле, степени участия страны в зарубежных инвестициях. Изменение валютных курсов под воздействием состояния платежного баланса страны и его отдельных частей, инфляции, колебания соотношения спроса и предложения валюты, изменения конкурентоспособности товаров страны на мировом рынке, изменения процентных ставок и т.п.

Динамика валютных курсов и конъюнктурные факторы, влияющие на нее. Изменение вкусов потребителей и спроса на им-

портные и отечественные товары и услуги. Колебание деловой активности в стране. Изменение политической и военной ситуации. Развитие ажиотажного спроса на валюту. Другие cursoобразующие факторы.

Виды валютных курсов. Прямые котировки валют. Косвенные котировки валют. Кросс-курсы. Спот-курсы и форвард-курсы. Курс покупателя и курс продавца.

Тема 6. Международные расчеты, их условия и формы. Страхование валютных рисков

Понятие «международные валютные расчеты». Классификация валютных расчетов на расчеты в форме валютного платежа и клиринговые расчеты. Деление расчетов на наличные и кредит. Формы расчетов в кредит. Коммерческий кредит. Авансовый платеж.

Основные формы валютных расчетов, их общность и различия. Банковский перевод. Его сущность. Основные операции, необходимые при банковском переводе. Порядок оформления документов на банковский перевод.

Возможные риски при банковских переводах. Инкассовая форма расчетов. Сущность инкассо. Виды инкассо. Чистое инкассо. Документарное инкассо. Технология осуществления расчетов при документарном инкассо. Инкассо с предварительным акцептом и последующим акцептом. Порядок оформления документов при инкассовой форме расчетов. Валютные риски при инкассо.

Аккредитивная форма расчетов. Особенность этих расчетов. Сферы применения. Виды аккредитивов. Отзывные, безотзывные аккредитивы. Подтвержденные, неподтвержденные аккредитивы. Аккредитивы переводные, револьверные, покрытые, непокрытые. Аккредитив с «красной оговоркой». Резервный (чистый) аккредитив. Ответственность банка по аккредитивной форме расчетов. Технология осуществления операций при аккредитивной форме расчетов.

Расчеты по открытому счету. Сущность расчетов по открытому счету. Основные операции при использовании расчетов по открытому счету. Способы обеспечения выполнения покупателями и продавцами платежных обязательств.

Валютно-финансовые документы, используемые при международных расчетах. Вексель. Сущность векселя. Виды векселей. Век-

сель простой и переводной. Вексель, оплачиваемый по требованию. Срочный вексель. Документарный вексель. Авалированный вексель. Порядок оформления векселя. Вексельная сетка. Домициль.

Чек, его сущность, реквизиты, срок действия. Виды чеков. Чеки именные, предъявительские, ордерные. Аваль.

Страхование от валютных рисков. Выбор валют при заключении контракта. Регулирование валютной позиции в контрактах. Длинная позиция. Короткая позиция. Валютные оговорки. Мультивалютные оговорки. Форвардные операции по страхованию валютных рисков. Хеджирование и фьючерсные контракты.

Тема 7. Система валютного регулирования и контроля в России: принципы, формы, виды и методы организации

Валютная система РФ: этапы становления валютной системы РФ; характеристика основных элементов валютной системы.

Необходимость валютного регулирования в России. Задачи и цели валютного регулирования. Эволюция валютного регулирования в России.

Объекты валютного регулирования. Валютные операции. Операции, связанные с переходом права собственности на валютные ценности. Операции с вывозом и пересылкой в Россию и из России валютных ценностей. Осуществление международных денежных переводов. Текущие валютные операции. Валютные операции, связанные с движением капитала. Сущность и состав валютных операций.

Субъекты валютного регулирования. Резиденты, понятие их состав. Нерезиденты, понятие, их состав. Уполномоченные банки. Органы валютного регулирования. Центральный банк Российской Федерации (ЦБ РФ) как основной орган валютного регулирования. Функции ЦБ РФ в области валютного регулирования.

Тема 8. Основные направления развития валютного регулирования в России

Основные направления валютного регулирования в России. Защита валюты РФ. Роль Федеральной таможенной службы (ФТС России) в защите национальной валюты. Право собственности на валютные ценности.

Счета резидентов в национальной валюте. Порядок открытия резидентами счета в иностранной валюте. Порядок осуществления таких операций. Внутренний валютный рынок РФ. Государственное регулирование этого рынка. Регулирование курса покупки и продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ.

Валютные операции резидентов в Российской Федерации. Валютные операции нерезидентов в Российской Федерации. Порядок перевода, вывоза и пересылки резидентами и нерезидентами из России валютных ценностей.

Тема 9. Правовые и организационные основы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ

Валютное законодательство РФ. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» — основной правовой акт, регламентирующий функционирование системы валютного контроля в России.

Валютный контроль в России. Целевое назначение валютного контроля как элемента системы государственного регулирования ВЭД: защита экономического суверенитета, обеспечение экономической безопасности, стимулирование развития национальной экономики при осуществлении ВЭД, обеспечение условий эффективной интеграции экономики РФ в мировую экономику. Задачи валютного контроля. Объекты валютного контроля и субъекты валютных отношений. Механизм, формы и методы валютного контроля в России. Органы и агенты валютного контроля, их функции и полномочия, разграничение компетенции.

Цели, задачи, принципы осуществления валютного контроля в России.

Таможенный кодекс таможенного союза — правовая основа осуществления валютного контроля таможенными органами РФ. Функции и полномочия ФТС России как органа валютного контроля и иных таможенных органов РФ как агентов валютного контроля.

Организационная структура и технологическая схема осуществления валютного контроля в таможенных органах РФ. Распределение компетенции в осуществлении валютного контроля между таможенными органами РФ.

Управление валютного контроля ФТС России: структура, основные функции. Отдел валютного контроля в региональном таможенном управлении (РТУ ФТС России): основные функции, структура. Отдел (отделение) валютного контроля таможни: структура, основные функции. Функциональные обязанности должностных лиц отдела (отделения) валютного контроля таможни. Функциональные обязанности должностных лиц отдела таможенного оформления в сфере осуществления валютного контроля.

Основные направления валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ в торговом и неторговом обороте.

Тема 10. Информация и основные документы, используемые в целях валютного контроля

Внешнеторговый контракт и его использование в целях валютного контроля. Понятие внешнеторгового контракта. Основные разделы внешнеторгового контракта и важнейшие требования к его оформлению. Валютно-финансовые условия внешнеторгового контракта.

Грузовая таможенная декларация — источник информации, необходимый для осуществления валютного контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу.

Инвойс (счет-фактура), счет-проформа.

Тема 11. Таможенно-банковский валютный контроль за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров

Цель валютного контроля за поступлением в Россию выручки от экспорта товаров. Нормативно-правовая база валютного контроля за поступлением в Россию выручки от экспорта товаров. Виды сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу РФ, на которые распространяется система таможенно-банковского валютного контроля (ТБВК) за поступлением в Россию выручки от экспорта товаров.

Механизм ТБВК за поступлением в Россию выручки от экспорта товаров.

Требования, предъявляемые к содержанию экспортного контракта.

Паспорт экспортной сделки как основной документ валютного контроля: содержание, порядок оформления, схема движения в процессе ТБВК. Учетная карточка ТБВК: назначение, порядок оформления, схема движения между органами и агентами валютного контроля.

Функции должностного лица таможенного органа на этапе валютного контроля при осуществлении таможенного оформления экспортной отгрузки: проверка сведений, указанных в паспорте сделки, контракте, грузовой таможенной декларации (ГТД), других документах, а также сроков поступления валютной выручки. Методика проверки документов, необходимых для осуществления валютного контроля.

Обязанности ответственного лица уполномоченного банка при осуществлении им функций агента валютного контроля.

Информационный обмен между таможенными органами, ЦБ РФ, уполномоченным банком и экспортером в процессе осуществления валютного контроля.

Порядок обязательной продажи валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности). Назначение и порядок ведения транзитного и текущего валютных счетов, открываемых экспортеру в уполномоченном банке. Процедура обязательной продажи части валютной выручки от экспорта товаров на внутреннем валютном рынке РФ. Суммы, не подлежащие обязательной продаже.

Экспертиза обоснованности недополучения или задержки поступления валютной выручки от экспорта российских товаров.

Проведение таможенными органами контроля учетных карточек.

Ответственность резидентов за нарушение порядка зачисления валютной выручки и обязательной продажи валюты. Ответственность экспортеров за нарушение требований валютного законодательства РФ при осуществлении операций, связанных с вывозом товаров из России.

Тема 12. Таможенно-банковский валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров

Цель и механизм валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.

Нормативно-правовая база осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.

Порядок покупки резидентами иностранной валюты за российские рубли на внутреннем валютном рынке РФ для целей осуществления платежей по договорам об импорте товаров в Россию. Процедура покупки. Операции, для выполнения которых резиденты имеют право покупать иностранную валюту за рубли.

Требование об открытии резидентом, осуществляющим платежи по договору об импорте товаров в Россию до ввоза товаров на территорию РФ, в банке депозита в размере средств, перечисленных на покупку иностранной валюты. Условия уменьшения размера средств, подлежащих внесению в депозит. Условие возврата суммы депозита.

Виды сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, на которые распространяется ТБВК за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.

Информация, необходимая для осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров; форма, порядок и особенности заполнения паспорта импортной сделки; ГТД; инвойс.

Методика проверки сведений, содержащихся в паспорте импортной сделки, контракте, ГТД, а также сроков осуществления оплаты импортируемых товаров. Функции должностного лица таможенного органа на этапе валютного контроля при осуществлении таможенного оформления импортной поставки.

Обмен информацией между ФТС России и уполномоченными банками. Учетная карточка импортируемых товаров, карточка платежа: назначение, порядок оформления, схема движения между органами и агентами валютного контроля. Ведомость банковского контроля. Контроль таможенными органами учетных карточек.

Ответственность за нарушение валютного законодательства при осуществлении импортных операций.

Тема 13. Государственный контроль за осуществлением внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций

Цель и механизм государственного контроля за осуществлением внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций. Нормативно-правовая база осуществления государственного контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций. Виды внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций, на которые распространяется система государственного контроля.

Информация, необходимая для осуществления государственного контроля за совершением внешнеторговых бартерных сделок:

- внешнеторговый бартерный договор, особенности его заключения и оформления;
- форма и особенности заполнения паспорта бартерной сделки;
- особенности оформления ГТД при совершении внешнеторговых бартерных сделок.

Распределение компетенции при осуществлении государственного контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок между Министерством экономического развития и торговли РФ, ФТС России и Министерством финансов РФ.

Контроль исполнения внешнеторговых бартерных сделок, осуществляемый таможенными органами РФ: функции должностного лица таможенного органа на этапе валютного контроля при осуществлении таможенного оформления бартерной поставки: проверка сведений, содержащихся в паспорте бартерной сделки, договоре, ГТД; контроль эквивалентности и сроков поставок товаров по бартерным договорам.

Особенности контроля таможенными органами возмездных сделок.

Порядок информационного обмена при осуществлении контроля и учета бартерных сделок между таможенными органами РФ и иными контролирующими министерствами и федеральными службами.

Ответственность за нарушение требований законодательства РФ при совершении внешнеторговых бартерных сделок и лизинговых операций.

Тема 14. Таможенно-банковский валютный контроль за экспортом кредитными организациями аффинированного золота и серебра

Нормативно-правовая база ТБВК за экспортом кредитными организациями аффинированного золота и серебра. Основные положения Федерального закона «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Особенности порядка перемещения кредитными организациями через таможенную границу РФ слитков аффинированного золота и серебра.

Положение о специализированном таможенном poste: структура, функции, взаимодействие с другими таможенными органами.

Особенности заполнения паспорта сделки, учетной карточки, ГТД; особенности таможенного оформления при перемещении через таможенную границу РФ слитков аффинированного золота и серебра кредитными организациями.

Тема 15. Перемещение валюты Российской Федерации и валютных ценностей через таможенную границу таможенного союза

Порядок перемещения российской валюты и валютных ценностей резидентами и нерезидентами РФ, юридическими и физическими лицами. Установленные нормы ввоза и вывоза валюты РФ и иностранной валюты.

Применение в таможенном деле документов строгой отчетности: квитанций формы ТС-21, ТС-22, удостоверения ввоза формы ТС-28. Особенности оформления таможенной декларации формы Т-6 (ТД-6).

Особенности заполнения ГТД при перемещении юридическими лицами через таможенную границу таможенного союза российской и иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте и валюте РФ.

Тема 16. Основные направления совершенствования законодательной базы и технологии валютного контроля

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» о перспективных направлениях технологии валютного контроля.

Перспективы развития системы валютного контроля. Основные направления совершенствования технологий ТБВК и контроля за внешнеторговыми бартерными сделками. Основные направления совершенствования технологии валютного контроля в неторговом обороте.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ПЛАНЫ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Целью проведения семинарского занятия является формирование у студента устойчивого навыка активного использования полученных знаний, широкого обобщения учебного материала, логического и стройного формирования своих выводов и предложений. Представленные ниже планы семинарских занятий призваны помочь студентам подготовиться к ним, сориентироваться в проблематике семинаров.

Подготовка к семинарскому занятию включает:

— изучение и конспектирование рекомендованных источников по вопросам, предложенным к обсуждению;

— разработку плана ответа по всем вопросам семинарского занятия (в письменной форме). Все письменные материалы рекомендуется оформлять аккуратно и систематизировано, выделяя основные положения;

— составление плана и тезисов сообщения в письменной форме (краткие формулировки тезисов и положений, которые студент намерен изложить на семинарском занятии);

— составление таблиц, выполнение схем, графиков, диаграмм, использование которых позволит наглядно представить основные положения по обсуждаемым вопросам;

— поиск новых источников информации в сети Интернет, сведения которых углубят подготовку к семинарскому занятию.

Работа на семинарском занятии требует от студента максимальной активности в обсуждении вопросов, мобилизации внимания на выступлениях других студентов, умения быстро находить аргументированные доказательства в обоснование высказанных суждений.

При подготовке к докладу следует стремиться к анализу имеющейся информации по предложенному вопросу, изложению положительных сторон и недостатков рассматриваемой проблемы, ставить перед аудиторией дискуссионные проблемы. Не менее важно увязывать теоретические вопросы семинара с актуальными прикладными аспектами современных научных исследований, практикой правового регулирования.

На доклад отводится, как правило, 12—15 минут учебного времени.

Студенты, готовящие по поручению преподавателя выступления или сообщения (или пожелавшие их подготовить добровольно), должны заблаговременно согласовать с преподавателем их план и содержание. Выступления и сообщения проводятся по наиболее сложным и важным проблемам соответствующей темы семинара. Время выступления не должно превышать 8—10 минут.

Семинар 1. Валютное регулирование в современной экономике. Эволюция валютных систем

1. Теоретические основы валютного регулирования.
2. Понятие и сущность валютного регулирования. Валютное регулирование в системе элементов управления экономикой. Цели, задачи и функции валютного регулирования.
3. Методы прямого и косвенного валютного регулирования. Связь валютного регулирования с ВЭД.
4. Организационно-управленческая структура и способы валютного регулирования (доклад).
5. Таможенная политика. Валютная политика. Валютный контроль.

Семинар 2. Валютные отношения и валютное регулирование

1. Валютные отношения, их сущность.
2. Основные черты валютных отношений в мировом хозяйстве.
3. Формы и методы государственного регулирования валютных отношений. Валютная политика.
4. Валютное регулирование и открытость экономики. Показатели открытой экономики.
5. Международный валютный рынок (доклад).

Семинар 3. Международные расчеты, их условия и формы. Страхование валютных рисков

1. Понятие «международные валютные расчеты».

2. Классификация валютных расчетов.
3. Валютно-финансовые документы, используемые при международных расчетах.
4. Страхование от валютных рисков (доклад).

Семинар 4. Система валютного регулирования и контроля в России: принципы, формы, виды и методы организации

1. Валютная система Российской Федерации.
2. Эволюция валютного регулирования в Российской Федерации. Задачи и цели, объективная необходимость (доклад).
3. Объекты валютного регулирования. Валютные операции.
4. Субъекты валютного регулирования. Резиденты, понятие и состав. Нерезиденты, понятие, их состав. Уполномоченные банки.

Семинар 5. Правовые и организационные основы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ

1. Валютное законодательство РФ. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле».
2. Цели, задачи, принципы осуществления валютного контроля в России.
3. Функции и полномочия ФТС России как агента валютного контроля.
4. Организационная структура и технологическая схема осуществления валютного контроля в таможенных органах РФ (доклад).

Семинар 6. Валютный контроль за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров

1. Нормативно-правовая база валютного контроля за поступлением в Россию выручки от экспорта товаров.
2. Механизм валютного контроля за поступлением в Россию выручки от экспорта товаров.
3. Паспорт экспортной сделки как основной документ валютного контроля: содержание, порядок оформления, схема движения в процессе валютного контроля.
4. Учетная карточка ТБВК: назначение, порядок оформления, схема движения между агентами валютного контроля.

5. Информационный обмен между таможенными органами, ЦБ РФ, уполномоченным банком и экспортером в процессе осуществления валютного контроля (доклад).

Семинар 7. Государственный контроль за осуществлением внешнеторговых бартерных сделок

1. Нормативно-правовая база осуществления государственного контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок.

2. Документы, необходимые для осуществления государственного контроля за осуществлением внешнеторговых бартерных сделок.

3. Распределение компетенции между Министерством экономического развития и торговли РФ, ФТС России и Министерством финансов РФ при осуществлении государственного контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок (доклад).

Семинар 8. Основные направления совершенствования технологии валютного контроля

1. Перспективы развития системы валютного контроля.

2. Основные направления совершенствования технологии валютного контроля.

3. Основные направления совершенствования технологии контроля за внешнеторговыми бартерными сделками.

4. Основные направления совершенствования технологии валютного контроля в неторговом обороте (доклад).

Рекомендации по подготовке и обсуждению доклада, предусмотренного планом семинарского занятия

При подготовке доклада необходимо продумать тему доклада, разработать схему его содержания, подобрать литературу, изучить выбранную литературу, составить письменный план доклада и тезисы его содержания. Содержание должно быть кратким, логически стройным, максимально информационным.

При подготовке к обсуждению доклада необходимо ознакомиться с его темой, подготовить к обсуждению проблемные вопросы,

приводя аргументы, примеры, подтверждающие правомерность постановки таких вопросов.

Выступление с докладом предполагает свободное владение материалом доклада, логическое изложение его основных положений, строгое соблюдение регламента.

Участие в обсуждении доклада предполагает убедительность ответов, а также участие остальных студентов в обсуждении представленного доклада.

Активность при обсуждении доклада является основанием для промежуточной оценки степени самостоятельной работы как докладчика, так и участников обсуждения доклада.

Рекомендации по подготовке и участию в дискуссии

Целью проведения дискуссии в рамках учебного процесса является формирование у студента устойчивого навыка активного использования полученных знаний, широкого обобщения учебного материала, логического стройного формирования диалога.

Подготовка и участие в дискуссии требуют от студента:

- мобилизации все знаний по обсуждаемым вопросам;
- аргументированного привлечения сведений и примеров для убедительных полемических рассуждений;
- логического построения всех конструкций в схеме доказательств;
- концентрации внимания на аргументах оппонента;
- строгого соблюдения регламента в ходе дискуссии.

Уровень активности участия в дискуссии является основанием для промежуточной оценки степени самостоятельной работы студента.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Валютные отношения, валютная политика, валютное регулирование, валютный контроль: взаимосвязь понятий.
2. Валютное регулирование в системе управления экономикой.
3. Валютное регулирование и открытость экономики.
4. Валютная политика: ее формы и методы.
5. Платежный баланс: сущность, структура, принципы составления, значение.
6. Основные показатели платежного баланса и классификация его статей.
7. Основные методы регулирования платежного баланса.
8. Государственное регулирование валютных отношений.
9. Эволюция мировой валютной системы. Роль золота в международных валютных отношениях.
10. Бреттон-Вудская и Ямайская валютные системы: характеристика, общность и различия.
11. Европейская валютная система и проблемы Европейского Союза.
12. Валюта: понятие, классификация.
13. Валютные ценности: понятие, структура.
14. Международная коллективная валюта.
15. Евро: понятие, особенности формирования, сфера применения, значение.
16. Конвертируемость валюты.
17. Валютный курс и факторы, влияющие на него.
18. Виды валютных курсов. Динамика валютных курсов.
19. Валютный рынок: понятие, классификация, основные участники.
20. Виды и сущность валютных операций.
21. Понятие «международные валютные расчеты».
22. Валютно-финансовые и платежные условия внешнеэкономических сделок.
23. Основные формы международных расчетов.
24. Банковский перевод.
25. Инкассовая форма расчетов.

26. Аккредитивная форма расчетов.
27. Валютно-финансовые документы, используемые в международных валютных расчетах.
28. Валютный клиринг.
29. Страхование валютных рисков.
30. Валютные операции с немедленной поставкой («спот»).
31. Срочные валютные сделки.
32. Валютный арбитраж.
33. Международные и региональные валютно-кредитные и финансовые организации: общая характеристика.
34. Международный валютный фонд (МВФ).
35. Международный банк реконструкции и развития (МБРР).
36. Валютная система России.
37. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле». Основные положения.
38. Валютная политика России на современном этапе.
39. Формирование валютного рынка России.
40. Основные направления валютного регулирования в России.
41. Формирование системы валютного контроля в России.
42. ФТС России и ЦБ РФ в системе валютного контроля.
43. Таможенные органы в системе валютного контроля.
44. Порядок и особенности осуществления валютных операций резидентами и нерезидентами в России.
45. Информация, используемая таможенными органами при осуществлении валютного контроля.
46. Таможенно-банковский контроль за поступлением выручки от экспорта товаров: нормативная правовая документация, основные этапы, значение.
47. ТБВК за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров: нормативная правовая документация, основные этапы, значение. Валютный контроль при бартерных сделках.
48. Паспорт сделки (экспорт): содержание, порядок оформления, применение.
50. Паспорт импортной сделки: содержание, порядок оформления, применение.

51. Паспорт бартерной сделки: содержание, порядок оформления, применение.

52. Учетная карточка, реестр, карточка платежа: содержание, технология оформления, роль в ТБВК.

53. Порядок перемещения через таможенную границу РФ валюты РФ и валютных ценностей юридическими лицами.

54. Порядок перемещения через таможенную границу РФ валюты РФ и валютных ценностей физическими лицами.

55. Права и обязанности таможенных органов при осуществлении валютного контроля.

56. Права и обязанности уполномоченных банков при осуществлении валютного контроля.

57. Порядок открытия валютных счетов резидентами и нерезидентами РФ.

58. Рублевые счета нерезидентов РФ.

59. Платежный баланс России.

60. Россия в международных финансовых организациях.

61. Иностранные инвестиции в России.

62. Особенности формирования рынка золота в России.

63. Международное кредитование и финансирование России.

64. Проблемы участия России в деятельности Международного валютного фонда.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ И ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВЫХ РАБОТ

Курсовая работа представляет собой развернутое, приведенное в систему изложение результатов изучения студентом темы учебной дисциплины.

Работа по избранной теме требует от студента знания литературных и правовых источников, творческого мышления, аргументации и логики изложения, формулирования личной позиции.

Выполнение курсовой работы включает следующие этапы:

- 1) выбор темы и изучение литературы;
- 2) согласование темы курсовой работы с преподавателем;
- 3) разработка рабочего плана и основных вопросов;
- 4) сбор, анализ и обобщение материалов по теме;
- 5) формулирование основных теоретических положений, практических выводов и рекомендаций;
- 6) оформление курсовой работы.

Выбор темы предполагает изучение соответствующей литературы, обоснование актуальности темы, оценку ее теоретического и практического значения. При выборе темы, как и при выборе объекта и предмета исследования, студенту предоставляется полная самостоятельность. Единственное обязательное условие — это соответствие темы курсовой работы требованию государственных обязательных стандартов к содержанию учебной дисциплины. Если у студента возникает затруднение при выборе темы, он может обратиться за помощью к преподавателю.

Избранная тема курсовой работы *подлежит согласованию с преподавателем*. Изменение темы допускается по ходатайству студента.

Написание курсовой работы начинается с *составления рабочего плана*, который позволит четко организовать изучение избранной темы. Рабочий план составляется в свободной форме и утверждается преподавателем. В нем излагаются конкретные мероприятия и основные вопросы.

Одним из сложных и трудоемких этапов работы является *сбор, анализ и обобщение материалов по теме*. Это требует ознаком-

ления с большим числом литературных источников, нормативных актов, различными подходами и взглядами авторов к теме, многообразием путей решения изучаемых вопросов.

Работа над научной и учебной литературой, нормативными актами требует конспектирования их основных положений. Форма может быть разнообразной: простой и развернутый план, тезисы, цитаты. Более полной формой является конспект, который представляет собой сжатое, лаконичное изложение содержания источника.

Систематизация изученных источников позволяет повысить эффективность их анализа и обобщения. Итогом этой работы должна стать логически выстроенная система сведений по существу исследуемого вопроса.

Завершающим этапом курсовой работы является письменное *изложение основных теоретических положений, практических выводов и рекомендаций.*

На базе собранных материалов уточняются структура, содержание и объем курсовой работы.

Объем изложения результатов исследования не должен превышать 25—30 страниц машинописного текста для курсовых работ, отпечатанного через два интервала. Текст может быть представлен в рукописной форме.

При оформлении курсовой работы необходимо четко определить ее структуру, которая включает введение, главу, в каждой главе два-три параграфа, заключение (краткие выводы), список использованной литературы, приложения.

Не следует приступать к окончательному оформлению курсовой работы сразу же после (или в процессе) сбора и обработки материалов. Полезно еще раз продумать ее содержание в соответствии с планом и фактическими результатами исследования. Только после этого можно начинать оформление.

Оправданной является такая методика, когда первый вариант работы пишется быстро, без тщательной стилистической обработки текста (черновик). Затем текст внимательно перечитывается, редактируется и пишется окончательный вариант (беловик). После этого работа передается преподавателю. У каждого студента есть возможность использовать свой индивидуальный стиль работы.

К оформлению курсовой работы предъявляются следующие требования.

Во-первых, во введении необходимо обосновать актуальность выбранной темы курсовой работы, ее теоретическое и практическое значение.

Во-вторых, в той части, где дается обзор литературы, нормативных документов и т.п., должно быть емко и обстоятельно изложено, как данная проблема представлена в литературе.

В-третьих, следует продемонстрировать умение использовать знания теории для объективного и всестороннего анализа исследуемой проблемы. Студент должен выразить свое отношение к изучаемому вопросу, выделить положительное, определить недостатки, сформулировать наиболее эффективные меры их устранения. При этом излагаемые положения должны подкрепляться результатами изучения примеров из жизни, личного опыта, публикаций в средствах массовой информации и других источниках.

В-четвертых, в заключении необходимо подвести итоги, дать рекомендации, которые, по мнению выполняющего курсовую работу, будут способствовать положительному решению изучаемой проблемы.

В-пятых, при использовании по ходу изложения цитат (высказываний, точек зрения, примеров, фактов, статистических данных, норм права и т.д.) следует сделать соответствующие сноски. Они могут даваться внизу на каждой странице или в списке использованной литературы. Если делается несколько ссылок на одну работу, то название и выходные данные указываются полностью один раз, во всех последующих ссылках даются фамилия, инициалы, сокращенное обозначение работы и номер страницы. Например: Логинов Е. А. Правоохранительная деятельность в таможенных органах : учеб. пособие. М., 2010. С. 89. Далее: Логинов Е. А. Указ. раб. С. 87.

Основные недостатки, которые часто встречаются в курсовых работах:

- 1) отсутствуют убедительные доказательства, обоснования, выводы и рекомендации;
- 2) нарушена последовательность изложения, много повторов, нечеткие формулировки, оговорки, грамматические ошибки;

3) отсутствует четкость в определении основного содержания курсовой работы;

4) излагаемые по тексту примеры не подкрепляются смысловым содержанием, размышлениями студента;

5) курсовая работа пишется как набор цитат, фраз и выдержек из книг, брошюр и других источников, как пересказ 1—2 журнальных статей.

Поэтому при выполнении курсовой работы рекомендуется изучить методические рекомендации для того, чтобы избежать перечисленных недостатков.

ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. ТБВК экспортных операций: анализ, сущность, содержание.
2. ТБВК импортных операций: анализ, сущность, содержание.
3. Валютный контроль бартерных сделок: анализ, сущность, содержание.
4. Государственное регулирование внешнеторговых бартерных сделок.
5. Валютно-ценовой контроль импортных и бартерных операций.
6. Нормативная правовая документация, отражающая вопросы валютного контроля за поступлением выручки от экспортных операций.
7. Валютный контроль как важнейший элемент валютного регулирования
8. Валютно-финансовые документы, используемые при международных расчетах.
9. Цели и задачи валютного контроля.
10. Нормативная правовая документация, отражающая вопросы валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.
11. Нормативная правовая документация, отражающая вопросы валютного контроля за поступлением и платежами при компенсационных сделках.
12. Нормативная правовая документация, отражающая вопросы бартерных сделок.
13. Нормативная правовая документация, отражающая вопросы валютного контроля за лизинговыми операциями.
14. Нормативная правовая документация, отражающая вопросы валютного контроля за валютными операциями при неторговом обороте.
15. Информация, используемая при осуществлении валютного контроля таможенными органами.
16. Валютный контроль в неторговом обороте.
17. Порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из нее иностранной валюты и валютных ценностей.
18. Особый порядок таможенного контроля за ввозом на территорию РФ и вывозом с территории РФ драгоценных металлов.

19. Сущность, цели и задачи проверки финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД.
20. Технология осуществления контроля за экспортно-импортными операциями участников ВЭД.
21. Основные направления валютного контроля в Российской Федерации.
22. Валютные средства РФ. Валютные и финансовые условия контракта.
23. Валютные ограничения.
24. Общие принципы валютных ограничений.
25. Формы валютных ограничений по текущим операциям.
26. Формы валютных ограничений по операциям, связанным с движением капитала.
27. ТББК в Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
28. Перспективы развития технологий ТББК.
29. Роль и значение валютного законодательства в развитии валютного контроля в Российской Федерации.
30. Роль и значение валютного законодательства в развитии валютного контроля в мировой практике.
31. Экспортные операции: анализ, сущность и содержание сложившегося порядка ТББК.
32. Импортные операции: анализ, сущность и содержание сложившегося порядка ТББК.
33. Бартерные операции: анализ, сущность и содержание сложившегося порядка валютного контроля.
34. Валютное и таможенное законодательство: взаимосвязь, направления совершенствования.
35. Совершенствование таможенной деятельности, направленной на развитие валютного законодательства.
36. Валютный контроль в Российской Федерации: анализ и определение роли и значения.
37. Валютное законодательство РФ: его роль и значение в таможенной деятельности.
38. Направления совершенствования валютного и таможенного законодательства с учетом вступления России во Всемирную торговую организацию (ВТО).

39. Содружество Независимых Государств (СНГ) и совершенствование таможенной деятельности, направленной на развитие валютного контроля.
40. Правовые и организационные основы осуществления валютного контроля таможенными органами таможенного союза.
41. Сведения и документы, используемые в целях валютного контроля.
42. Перспективные направления совершенствования технологии валютного контроля.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные источники

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.

Таможенный кодекс таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17.

Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Указ Президента РФ от 20.09.2010 № 1137 «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы».

Указ Президента РФ от 18.08.1996 № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок».

Инструкция ЦБ РФ от 15.06.2004 № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

Инструкция ЦБ РФ от 30.03.2004 № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

Положение о порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешне-торговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций, утвержденное ЦБ РФ 01.06.2004 № 258-П.

Порядок оформления и учета паспортов бартерных сделок, утвержденный Минэкономразвития России № 10-83/3225, ГТК России № 01-23/21497, Минфином России № 01-14/197 от 03.12.1996.

Порядок выдачи разрешений на проведение отдельных бартерных сделок, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 18.08.96 № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок» п. 3», утвержденный МВЭС России от 13.03.1997 № 10-83/897, ГТК России от 04.03.1997 № 01-23/4663, ВЭК России 28.02.1997 № 07-26/356.

Положение об осуществлении на территории Российской Федерации контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок, предусматривающих выполнение работ, предоставление услуг и результатов интеллектуальной деятельности, выраженных в материально-вещественной форме, утвержденное ВЭК России № 07-26/3226, МВЭС России № 10-83/2007, ГТК России № 01-23/10035 от 28.05.1997.

Приказ ФТС России от 05.02.2009 № 125 «Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

Положение о порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешне-торговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций, утвержденное ЦБ РФ от 01.06.2004 № 258-П.

Письмо ФТС России от 01.11.2004 № 13-15/5393 «Об оформлении паспортов сделок».

Основная литература

Киреев, А. П. Международная экономика / А. П. Киреев. В 2-х частях : учеб. пособие. М., 2008.

Лисицын, А. Ю. Валютное регулирование и валютный контроль в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности : учеб. пособие / А. Ю. Лисицын. М., 2009.

Международные валютно-кредитные и финансовые отношения : учебник / под ред. Л. Н. Красавиной. М. : Финансы и статистика, 2009.

Основы международных валютно-финансовых и кредитных отношений : учебник / научн. ред. В. В. Круглов. М. : ИНФРА-М, 2009.

Практикум по таможенному праву : учеб. пособие / под ред. проф. А. Н. Козырина. М. : Норма, 2009.

Рассолов, М. М. Таможенное право : учебник / М. М. Рассолов, Н. Д. Эриашвили. М. : Юристъ, 2010.

Дополнительная литература

Буглай, В. Б. Международные экономические отношения : учеб. пособие / В. Б. Буглай, Н. Н. Ливенцев ; под ред. Н. Н. Ливенцева. М. : Финансы и статистика, 1996.

Бункина, М. К. Основы валютных отношений : учеб. пособие / М. К. Бункина, А. М. Семенов. М. : Юрайт, 1999.

Носкова, И. Я. Международные валютно-кредитные отношения : учеб. пособие / И. Я. Носкова. М. : Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

Экономика : учебник / под ред. А. С. Булатова. 2-е изд., перераб. и доп. М. : БЕК, 1997. .

Бакаева, О. Ю. Таможенное право России : учебник / О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко. М. : Юристъ, 2009.

Габричидзе, Б. Н. Курс таможенного права Российской Федерации : учебник для вузов / Б. Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский. М., 2003.

Герчикова, И. Н. Международное коммерческое дело / И. Н. Герчикова. М., 2000.

Ларичев, В. Д. Преступление в сфере экономической деятельности / В. Д. Ларичев [и др.]. М. : Экзамен, 2002.

Основы правового регулирования таможенного контроля с использованием системы анализа и управления рисками // Законодательство и экономика. 2004. № 7.

Дронов, Р. И. Внешняя торговля и экономические преступления / Р. И. Дронов [и др.]. М., 2002.

Назаренко, В. М. Транспортное обеспечение внешнеэкономической деятельности / В. М. Назаренко. М., 2000.