

БЕЛОРУССКИМ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО»

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

 Е.С. Голубцова
подпись

«08» 06 2021 г.

РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Анализ роли таможенных органов в осуществлении валютного контроля»


Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

Специализация 1-96 01 01 02 «Экономическое обеспечение таможенного дела»


Студент

группы

10806117

 А.Д. Крыловский
подпись, дата

Руководитель


 Е.С. Голубцова
подпись, дата

Консультанты:

по разделу «Таможенно-
правовое обеспечение»

 К.В. Акименко
подпись, дата

по разделу «Организационно-
экономический»

 В.М. Недведцкий
подпись, дата

по разделу «Экономико-
математическое моделирование
и информационные технологии»

 Т.А. Галай
подпись, дата

Ответственный за нормоконтроль

 Е.И. Мороз
подпись, дата

Объем работы:

пояснительная записка – 78 страниц;
графическая часть формата А4 – 7 листов;
цифровые носители – 1 единица.

Минск 2021

РЕФЕРАТ

Объём - 78 е., 20 рис., 4 табл., 50 источник, 1 приложение.

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ, ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ, НАЛИЧНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ.

Объектом исследования является валютный контроль, осуществляемый таможенными органами Республики Беларусь.

Предметом исследования является организация деятельности таможенных органов Республики Беларусь, связанная с осуществлением валютного контроля, при перемещении наличных денежных средств и денежных инструментов участниками внешнеэкономической деятельности.

Целью исследования является изучение организации проведения валютного контроля таможенными органами Республики Беларусь, и на основании выявленных недостатков, разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Республики Беларусь.

В работе исследованы правовые основы валютного контроля, проводимого таможенными органами Республики Беларусь, рассмотрены характер, содержание функций и обязанности таможенных органов при осуществлении валютного контроля, а также изучены основные методы проведения валютного контроля.

Проведен анализ динамики случаев и объема выявления должностными лицами таможенных органов незаконно перемещаемых наличных денежных средств и денежных инструментов через границу Республики Беларусь.

На основании изученного материала выявлены проблемы организации валютного контроля таможенных органов и предложены основные направления их совершенствования.

Область возможного применения - увеличения случаев выявления должностными лицами таможенных органов незаконного перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов через границу Республики Беларусь в пунктах таможенного оформления путем совершенствования таможенного законодательства и внедрения инновационных технологий, предложенных в работе.

Теоретические и методологические материалы сопровождаются ссылками на их авторов, а цифровые материалы объективно отражают состояние исследуемого процесса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Степанян, М. Валютный контроль при импорте товаров / М. Степанян // Финансовый директор. - 2011. - № 2. - С.29-30.
2. Сергеева, Т. А. Необходимость совершенствования норм об административной ответственности за нарушение валютного законодательства и актов валютного регулирования / Т. А. Сергеева // Актуальные вопросы современной науки. - 2013. - № 28. - С.317-324.
3. Юрченко, А. О. Валютное регулирование и валютный контроль: структурные элементы системы экономической безопасности Российской Федерации / А. О. Юрченко // Вестник МГЭИ. - 2019. - № 1. - С. 89-98.
4. Панченко, В. И. Валютное регулирование / В. И. Панченко. - СПб. : Троицкий мост, 2014. - 150 с.
5. Тедеев, А. А. Осуществление профессионального применения законодательства и иных нормативных правовых актов РФ, регулирующих финансовую деятельность. Валютное законодательство: учебник для среднего профессионального образования / А. А. Тедеев. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2020. - 167 с.
6. О валютном регулировании и валютном контроле Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 5 января 2016 г. // Консультант Плюс. Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2021.
7. Об изменении законов по вопросам валютного регулирования и валютного контроля [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь от 30 июня 2020 г., № 36-3 // Консультант Плюс. Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2021.
8. Беларусь в современном мире: материалы VII Международной конференции, посвященной 87-летию образования Белорусского государственного университета, 30 октября 2008 г. / редкол.: В. Г. Шадурский [и др.]. - Минск, 2008. - 304 с.
9. Панченко, В. И. Валютное регулирование: учеб. пособие для вузов / В. И. Панченко. - СПб. : Троицкий мост, 2011. - 240 с.
10. Курилов, К. Ю. Система валютного контроля в России / К. Ю. Курилов, Н. В. Колачева // Карельский научный журнал. - 2017. - Т. 6. № 1. — С. 53-56.
11. Науменко, А. Г. Валютное регулирование и валютный контроль по внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь / А. Г. Науменко; науч. рук. М. Н. Андриянчикова // Беларусь в современном мире : материалы XI Междунар. науч. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Гомель, 17-

18 мая 2018 г. / М-во образования Респ. Беларусь, Гомел. гос. техн. ун-т им. П. О. Сухого, Гомел. обл. орг. общества «Знание» ; под общ. ред. В. В. Кириенко,- Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2018. - С. 80-82.

12. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] : 11 апреля 2017 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». - М., 2021.

13. О таможенном декларировании товаров для личного пользования [Электронный ресурс]: Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 23.07.2019 г. : с изм. и доп. от 12.01.2021 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». - М., 2021.

14. Происхождение денежных средств свыше 100 тыс. долларов США [Электронный ресурс] // CARGO - Таможенный представитель. - Режим доступа: https://sbcargo.rti/poleznaya-informatsiya/proiskhozhdenie-denezhnykh-sredstv-svyshe-100-tys-dollarov-ssha-podtverzhdaiut-natamozhne/?sphrase_id=2532. - Дата доступа: 03.02.2021.

15. Порядок перемещения наличных денежных средств или денежных инструментов - [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь - Режим доступа: https://www.customs.gov.by/ru/peremeschenie_denezhnykh_sredstv-ru/. - Дата доступа: 04.03.2021.

16. БЕЛПОЧТА - Национальный оператор почтовой связи Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://belpost.by/>. - Дата доступа: 05.03.2021.

17. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 6 января 2021 г., № 91-3 : принят Палатой представителей 18 декабря 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 декабря 2020 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2021.

18. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 9 июля 1999 г., № 275-3 : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 6 янв. 2021 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2021.

19. Каранец, С. М. Валютный контроль: сущность, формы, этапы развития / С. М. Каранец // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - 2020. - №3 (75). - С. 112-114.

20. Абрамчик, Л.Я. Финансовое право Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Л. Я. Абрамчик // Электронная библиотека Учреждения

образования «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы». - Режим доступа: <https://elib.grsu.by/doc/9920>. - Дата доступа: 06.03.2021.

21. Валютное право : учебник / П.Н. Бирюкова [и др.]; под ред. П.Н. Бирюкова, В.Е. Понаморенко. — М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. - 286 с.

22. Плотникова, Н. В. Методы валютного контроля и направления их совершенствования / Н.В. Плотникова // Экономические науки. - 2009. - № 9. - С. 265-268.

23. Громыко, И. Контрабанда и АТП / И. Громыко // Таможенный вестник. - 2019.- № 2.- С. 40-42.

24. Рихтиков, Д. Более 47 тысяч нарушений, 387 преступлений / Д. Рихтиков // Таможенный вестник. - 2020. - № 2. - С. 39-41.

25. Бруяко, М. Итоги работы таможенных органов за 2020 год / М. Бруяко // Таможенный вестник. - 2021. - № 2. - С. 5-8.

26. Белорусы установили рекорд по контрабанде наличных денежных средств в Литву [Электронный ресурс] // Sputnik Беларусь. - Режим доступа: <https://sputoik.by/society/20180119/1033127590/belorusy-ustanovili-rekord-po-kontrabande-nalichnyh-deneg-v-litvu.html>. - Дата доступа: 13.03.2021.

27. Сколько уголовных дел и почему завели из-за найденных в посылках денег [Электронный ресурс] // TUT.BY - ФИНАНСЫ - Режим доступа: <https://finance-tut-by.turbopages.Org/finance.tut.by/s/news676386.html> - Дата доступа: 13.03.2021.

28. Кривошапова, С.В. Оценка эффективности валютного контроля в Российской Федерации / С.В. Кривошапова, А.Д. Кейс, Д.С. Алимаева // Экономика и управление. - 2017. - № 2. - С. 108-111.

29. Закон о валютном регулировании изложен в новой редакции [Электронный ресурс] // Bakertilly. - Режим доступа: <https://www.bakertilly.by/news/legislation-news/zakon-o-valyutnom-regulirovanii-izlozhen-v-novoy-redaktsii/#t9>. - Дата доступа: 13.05.2021.

30. В Беларуси срок возврата валютной выручки определяют сами предприятия [Электронный ресурс] // БЕЛНОВОСТИ. - Режим доступа: https://www.belnovosti.by/ekonomika/v-belarusi-srok-vozvrata-valyutnoy-vyruchki-opredelyat-sami-predpriyatiya?utmsource=ухnew&utm_medium=desktop/. - Дата доступа: 13.05.2021.

31. Новый закон № 36-3 о валюте с 9 июля 2021 [Электронный ресурс] // ФинБеларусь. - Режим доступа: <https://finbelarus.com/zakon-36-3-o-valyutnyh-ogranicheniyah-2021/>.- Дата доступа: 13.05.2021.

32. Гусева, Е. В. Правоохранительный механизм таможенных органов в системе валютного контроля / Е. В. Гусева // Образование. Наука. Научные кадры. - 2019. - № 2. - С. 138-143.

33. Медведенко, О. В. Совершенствование валютного контроля в Российской Федерации путем передачи таможенным органам функций органа валютного контроля / О. В. Медведенко // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - 2016. - № 4 (60). - С. 80-83.

34. Пилюткевич, В.С. Таможенное дело: Учеб. пособие / В.С. Пилюткевич. - Гродно: ГрГУ, 2002. - 131 с.

35. Филатова, В. В. Особенности валютного регулирования стран в условиях членства в ЕАЭС / В. В. Филатова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. - 2017. - № 2(79). - С. 92-97.

36. Худякова, Е. Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами как средство реализации валютной политики государства / Е. Н. Худякова // Молодой ученый. - 2016. - № 10.1 (114.1). - С. 64-66.

37. Свиридова, А. И. Основные проблемы осуществления валютного контроля и пути их решения / А. И. Свиридова // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - №5-3. - С. 24-28.

38. За границу с карточкой [Электронный ресурс]//Единый портал финансовой грамотности. - Режим доступа: <http://fiiigramota.by/ru/guide/practical/abroad-witli-a-card/>. - Дата доступа: 14.05.2021.

39. БЕЛАРУСБАНК [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://belarusbank.by/ru/>. - Дата доступа: 14.05.2021.

40. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>. - Дата доступа: 14.05.2021.

41. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : [подписан в г. Астане 29.05.2014 г.] : в ред. Протокола от 15.03.2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=F01400176>. - Дата доступа: 15.05.2021.

42. Алексеева, Т. О. Анализ роли таможенных органов в осуществлении валютного контроля / Т. О. Алексеева // Финансы и кредит. - 2017. - Т. 23, № 28. - С. 1678-1689.

43. Гордюшина, И. А. Информационное взаимодействие в сфере валютного контроля / И. А. Гордюшина, М. В. Невструева // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - № 10-1. - С. 93-94.

44. Матвеев, М. М. Проблемы валютной интеграции в условиях Евразийского Экономического Союза / М. М. Матвеев // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2015. - № 9. - С. 34-36.

45. Зыбина, Е. В. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации в

современных условиях / Е. В. Зыбина // TRANSPORT BUSINESS IN RUSSIA, - 2015. - № 3 . - С. 89-93.

46. Прокопенко, В. В. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами / В. В. Прокопенко // Вопросы науки и образования. - 2018,- №21 (33).-С. 41-44.

47. Хрущева, П. На достойном уровне / П. Хрущева // Таможенный вестник, - 2021,- №3.- С. 31-33.

48. Сибирские таможенники натаскивают щенка Дана на поиск денег [Электронный ресурс] // Интернет-журнал Сиб.фм. - Режим доступа: <https://sibim/news/2016/10/10/sibirsk-na-poisk-deneg/>. - Дата доступа: 15.05.2021.

49. Сибирские собаки пресекают нелегальные валютные операции [Электронный ресурс] // Информационный портал Алтайская правда. - Режим доступа: <https://www.ap22.ru/paper/Sibirskie-sobaki-presekayut-nelegal-nye-valyutnye-operatsii.html>. - Дата доступа: 15.05.2021.

50. Разоренова, Т.Р. Технологии управления базами данных: Методическое пособие с лабораторными работами разработано для студентов экономических специальностей ФТУГ и ВТФ: 1-96 01 01 «Таможенное дело», 1-26 02 02 «Менеджмент», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», «Финансовое обеспечение и экономика боевой и хозяйственной деятельности войск (сил)» / Т.Р. Разоренова, О.В. Алыневская. - БНТУ, Кафедра «Таможенное дело» - Электрон, дан. - БНТУ, 2014. - 148 с.