

### 11.3. КОНЦЕПЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СИСТЕМЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Мартыанова О.В., к.э.н., докторант, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Орловский государственный университет экономики и торговли, г. Орел

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Реформирование валютных отношений, приведшее к увеличению числа субъектов валютного права, обозначило необходимость совершенствования методов обеспечения экономической безопасности жизнедеятельности каждого участника внешнеэкономических отношений, эффективность которых невозможна без соблюдения норм валютного законодательства. Поэтому требования валютного регулирования внешнеэкономических отношений должны являться одним из факторов системы анализа эффективности функционирования организации на международном рынке, так как его инструменты гарантируют экономическую безопасность не только организации, но и стране в целом.

В статье предлагается использовать комплексный подход при формировании системы анализа эффективности внешнеэкономической деятельности организации, факторы которой учитывают не только изменение положений финансового, гражданского, административного законодательства, но и международных норм, что позволит принимать оптимальные управленческие решения по вопросам валютного регулирования и валютного контроля экспортно-импортных операций.

На современном этапе, характеризующемся борьбой мирового сообщества с кризисами и их последствиями, Российская Федерация продолжает развивать свою нормативно-правовую базу, что позволяет ей совершенствовать регулирование внешнеэкономических отношений, учитывая изменения, происходящие не только в отечественной экономике, но и перемены международного рынка.

Валютный контроль в настоящее время является прерогативой государства. Без его механизма государство не может отследить выполнение валютной политики, осуществление валютного регулирования. Исторически инструментарий валютного контроля, его формы, методы складывались с учетом национальных особенностей осуществления не только экономических, но и политических процессов в государстве. Мировая практика показала, что валютный контроль используют в период кризисов, при восстановлении хозяйства страны или на этапе либерализации экономики для защиты самостоятельности, стабильности финансовой системы страны, мобилизации валютных резервов, стабилизации курса национальной валюты.

В современных условиях в большинстве западных стран валютный контроль не применяется, не только потому, что относится к административным методам, которые не поощряет Международный валютный фонд (МВФ), а в связи с выполнением им

своей функции. В тоже время развивающиеся страны не спешат отказываться от него, так как формальная отмена не влечет прекращения наблюдения за перемещением капиталов, которые активно сейчас происходят. Активное развитие рыночной экономики, сопровождавшееся существенными объемами оттока капитала за рубеж, вынудили российское правительство ввести в действие такую функцию государственного управления, как валютный контроль. Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [9] государство определило объекты, субъекты валютного контроля, полномочия органов, ответственных за проведение контрольных мероприятий, и ответственность за нарушение законодательных норм.

Регулирование внешнеэкономических операций может осуществляться на национальном, межгосударственном и международном уровнях через разработку документов, определяющих единые правила осуществления валютных операций. Согласно п. 4 ст. 15 Конституции РФ [1], общепризнанные нормы международного права и международные договоры признаются составной частью правовой системы РФ. К ним относятся следующие международные акты:

- Конвенция Организации Объединенных Наций (ООН) о договорах международной купли-продажи товаров [5];
- конвенция о праве, применимом к международной купле-продаже товаров [4];
- международные правила толкования торговых терминов (Инкотермс) [6];
- принципы международных коммерческих договоров (УНИДРУА) [7];
- принципы европейского договорного права (ПЕДП) [24];
- свод принципов, правил и стандартов кодификации межнционального торгового права (СЕНТРАЛ) [37].

Правовая система, определяющая валютные отношения, представлена на рис. 1.



Рис. 1. Правовая система, определяющая валютные отношения

В соответствии с п. 1 ст. 22 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [9] валютный контроль может осуществляться только по определенным федеральным законам принципам, к которым относятся:

- единство внешней и внутренней политики, проводимой государством в валютной сфере;
- невозможность необоснованного вмешательства государства в валютные операции, проводимые как резидентами, так и нерезидентами;
- существование единой системы валютного контроля в стране;

- защита прав резидентов и нерезидентов на уровне государства при осуществлении валютных операций.
- Таким образом, валютный контроль можно определить как одну из сфер деятельности государства, призванную обеспечить соблюдение организациями норм валютного законодательства при осуществлении экспортно-импортные операции.

Обращает на себя внимание тот факт, что в названии Федерального закона от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [9] присутствует понятие «валютное регулирование», легитимного определения у которого нет. Существующие научные определения данного понятия представлены в табл. 1.

Таблица 1

**АНАЛИЗ ОПРЕДЕЛЕНИЯ «ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»**

Автор 1	Определение 2	Достоинства 3	Недостатки 4
И.И. Кучеров [23, с. 33]	Валютное регулирование представляет собой деятельность, направленную на реализацию валютной политики государства и упорядочивание валютных отношений	Включается в рассмотрение не только юридический аспект взаимоотношений	Акцент сделан только на стратегию государства, минуя политику иных субъектов
Н.М. Артемов [19, с. 58]	Валютное регулирование есть вытекающее из текущих и стратегических задач государства как субъекта мирового хозяйства целенаправленное воздействие на участников валютных отношений, выражающееся в установлении на законодательном уровне системы валютных ограничений, направленных на достижение целей проводимой валютной политики	В определении акцент сделан на целенаправленном воздействии государства на участников процесса, для получения результатов от проводимой им политики в валютной сфере	Основной целью валютного регулирования автор считает только достижение целей валютной политики государства, игнорируя цели других субъектов
Я.М. Фальковская [21, с. 62]	Валютное регулирование – комплекс мер, осуществляемых государственными органами в целях: <ul style="list-style-type: none"> <li>создания и обеспечения функционирования органов валютного регулирования, органов и агентов валютного контроля;</li> <li>установления и реализации определенного порядка проведения операций с валютными ценностями на внутреннем валютном рынке, порядка перемещения валютных ценностей за пределы государства на его территорию из-за рубежа и режима осуществления иностранных инвестиций;</li> <li>регламентация международных расчетов;</li> <li>обеспечения и защиты права собственности на валютные ценности</li> </ul>	Выделены составляющие анализируемого понятия	Определение содержит анализируемое понятие, что недопустимо
И.В. Хаме-нушко [34, с. 43]	Валютное регулирование может быть определено: <ul style="list-style-type: none"> <li>в широком смысле как совокупность экономических и юридических мероприятий, проводимых государством в целях защиты национальной валюты;</li> <li>в узком смысле как особый правовой режим совершения валютных операций, при котором круг субъектов не ограничивается, но действует система валютных ограничений и мер валютного контроля</li> </ul>	Определение можно дать в расширенном формате, учитывающее экономические и юридические положения. Можно применить сокращенный формат, основываясь на юридических нормах	Основной целью является, по мнению автора, достижение целей валютной политики государства, что некорректно, так как есть экономические субъекты, имеющие свои цели при осуществлении внешнеэкономической деятельности (ВЭД)

На основе анализа ряда существующих научных определений термина «валютное регулирование» предлагается его авторская версия, состоящая в том, что валютное регулирование есть деятельность государства, направленная на поэтапное сближение разработанной им валютной политики со стратегией бизнес-сообщества, сформированной на основе макроэкономических потребностей интеграционного сотрудничества в валютной сфере, с учетом требований национальной безопасности.

РФ, являясь активным участником международной экономической интеграции, проходящей как в глобальном, так и в региональном масштабе, прошла путь от Таможенного союза к формированию общего рынка через создание Единого экономического пространства (ЕЭП), ставшего правопреемником

ЕврАзЭС. Постоянно действующим регулирующим органом ЕЭП является Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК), которая в рамках своих полномочий на основании ст. 3 договора «О Евразийской экономической комиссии» от 18 ноября 2011 г. занимается вопросами валютной политики, тем самым выполняя функции единого межгосударственного органа в валютной сфере. Государства – члены ЕЭП во исполнение его положений в 2010 г. заключили Соглашение о согласованных принципах валютных политик, тем самым выразив готовность к разработке мер, направленных на гармонизацию валютного законодательства своей страны. Но оно не символизирует тождественности валютных политик стран – участниц ЕЭК. В результате межгосударственной интеграции ЕЭП движется по пути со-

здания валютного союза с единой валютой и политикой в валютной сфере.

Руководствуясь принципами валютного контроля, его можно именовать надзором, в рамках проведения которого обеспечивается соблюдение законности деятельности. В Толковом словаре русского языка Д.В. Дмитриева [32, с. 488] контроль трактуется как процесс наблюдения за чем-либо с целью проверки. Поэтому контроль в валютной сфере можно определить как наблюдение государством за соблюдением норм валютного права его субъектами при выполнении экспортно-импортных операций, что гарантирует законность осуществления внешнеэкономической деятельности. Следует отметить, что в компетенцию государства не входит отслеживание целесообразности осуществления валютных операций, только если их не осуществляет государственная организация. Но в силу практики делового оборота и устоявшейся научной терминологии финансового права используется понятие «контроль», несмотря на неточное отображение сути процесса, в названии которого он используется.

Валютные операции, являющиеся предметом валютного контроля, можно определить как совокупность действий участников международного рынка, регулируемых нормами валютного права. Перечень процессов, отнесенных Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [9] к валютным операциям, приведен в п. 9 ч. 1 ст. 1 данного нормативно-документа.

На современном этапе процедуры, проводимые во время осуществления валютного контроля, сводятся только к контролю соблюдения экономическими субъектами законодательных актов в валютной сфере. По нашему мнению, это толкование валютного контроля в узком смысле, так как отражает только одну сторону данного понятия. В то же время он является одним из видов государственного финансового контроля и функций государственного управления, олицетворяя собой одну из стадий управленческих действий, осуществляемых государством. Одновременно с этим валютный контроль, выступая формой обратной связи, позволяет субъектам влиять на правовые нормы, регулировать валютные отношения, устанавливать ограничения, обеспечивающие защиту национальных интересов при проведении валютных операций, формировать систему анализа эффективности своей внешнеэкономической деятельности на основе факторов, учитывающих правовое регулирование валютных операций согласно международным нормам. Поэтому считаем, что валютный контроль является широким понятием, объединяющим в себе требования не только к субъектам валютного рынка, являющимися юридическими лицами, но и участвующим в этом процессе физическим лицам, обеспечивая выполнение всеми участниками норм валютного законодательства для снижения уровня угроз экономической безопасности как своей жизнедеятельности, так и государства в целом.

Если целью валютного контроля является наблюдение за соблюдением валютного законодательства, то его направления связаны не только с отслеживанием соблюдения субъектами норм права в

валютной сфере, но и с проверкой правильности и полноты отражения в учете валютных операций, а также достоверности отчетности резидентов и нерезидентов по ВЭД. Следовательно, валютный контроль затрагивает все внешнеэкономические операции, проводимые экономическими субъектами, что позволяет ответственным органам осуществлять наблюдение за правомерностью движения потоков валюты, даже используя меры пассивного контроля.

Органы валютного контроля для осуществления контрольных мероприятий используют различные приемы и способы, составляющие методы валютного контроля, классификация которых представлена на рис. 2.

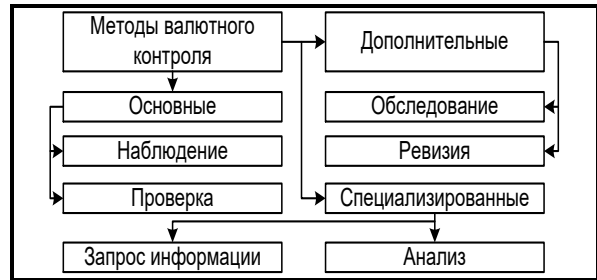


Рис. 2. Методы валютного контроля

Центральный банк РФ, федеральные органы исполнительной власти, являясь органами валютного контроля, согласно ч. 2 ст. 22 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [9], применяют методы контроля к объектам проверки, в качестве которых могут выступать как резиденты, так и нерезиденты. Предметом контроля является выполнение проверяемыми лицами требований валютного законодательства.

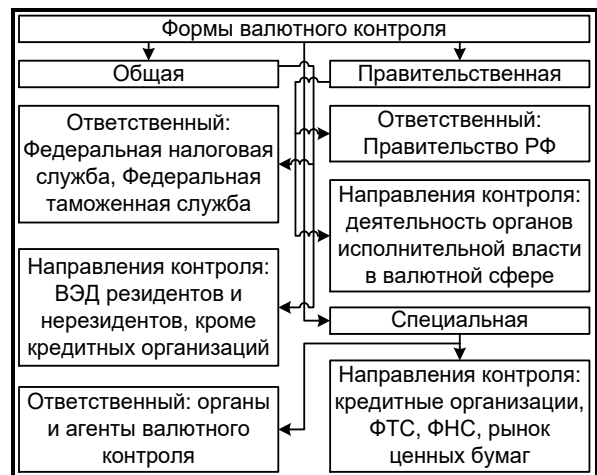


Рис. 3. Формы валютного контроля

Несмотря на то, что действующее законодательство не относит Правительство РФ ни к органам, ни к агентам валютного контроля, именно оно координирует деятельность федеральных органов исполнительной власти в этой сфере. Порядок взаимодействия органов и агентов валютного контроля с Правительством РФ при проведении контрольных

мероприятий в отношении субъектов ВЭД на предмет соблюдения ими требований норм валютного права образует форму валютного контроля, классификация которого приведена на рис. 3.

Политика государства в области валютного контроля и регулирования, согласно высказыванию Президента РФ В.В. Путина, ориентирована только на проведение либерального курса в этой сфере [30]. Поэтому взвешенная валютная политика, обеспечивающая стабильность российской экономике, позволяет не вводить ограничений на движение капитала и валютной выручки.

Необходимо отметить, что по мере либерализации валютного законодательства менялись и органы валютного контроля. В РФ орган, специализирующийся на валютном контроле, был создан в 1993 г. – Федеральная служба РФ по валютному и экспортному контролю (ВЭК). В его задачи входило отслеживание соблюдения правил, определенных законом, при проведении валютных операций. Однако правовая коллизия, порожденная п. 2 ст. 11 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 9 октября 1992 г. №3615-1, в котором ВЭК не был указан в качестве органов валютного контроля, не позволяла ей в полной мере применять к нарушителям валютного законодательства весь спектр разрешенных нормативными актами санкций. Права ВЭК как органа валютного контроля были признаны арбитражными судами только в 2000 г., после издания Президиумом Высшего арбитражного суда РФ (ВАС РФ) информационного письма «Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле» от 31 мая 2000 г. №52 [17].

Но с 2004 г. функции органа валютного контроля стал выполнять, в соответствии с п. 1 постановления Правительства РФ «Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» от 8 апреля 2004 г. № 198, Росфиннадзор, получивший широчайшие полномочия в сфере контроля исполнения требований валютного законодательства резидентами и нерезидентами. Совершенствование, проводимое в финансово-бюджетной сфере, в области государственного контроля привело к упразднению Росфиннадзора Указом Президента РФ «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» от 2 февраля 2016 г. №41 [12] и передаче его функций Федеральной налоговой службе РФ (ФНС РФ), а также Федеральной таможенной службе РФ (ФТС РФ). Корректировка структуры федеральных органов исполнительной власти обусловила изменение положений о валютном контроле ввиду исключения как ФНС РФ, так и ФТС РФ из числа агентов валютного контроля согласно Федеральному закону «О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"» от 3 июля 2016 г. №285-ФЗ [10].

В разные годы утратили статус органа валютного контроля Министерство финансов РФ (Минфин РФ), ФТС РФ, ФНС РФ, что указывает на дальнейшую гармонизацию отечественного законодательства с нормами международного права. В то же время,

например, ФНС РФ на основании постановления Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. №506 [15] наделена полномочиями агента валютного контроля, которые она и выполняет в рамках своей компетенции. При этом ошибочно считать, что валютное право определяет порядок проведения мероприятий налогового контроля, так как задачи, решаемые Налоговым кодексом РФ (НК РФ), не лежат в плоскости валютного законодательства. Налоговая служба проверяет выполнение налогоплательщиками, осуществляющими ВЭД, соблюдение норм валютного права, только в ходе налоговых проверок, четко регламентированных НК РФ, в отличие от валютного законодательства, не содержащего процедуру проведения контрольных мероприятий в отношении как резидентов, так и нерезидентов. Результаты проверок налоговыми исполнителями валютного законодательства налогоплательщиками – участниками ВЭД неэффективны, что объясняется сроком привлечения к административной ответственности за нарушение норм валютного права, составляющего один год, согласно ст. 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) [2]. Но, в соответствии с п. 4 ст. 89 НК РФ [3], налоговой проверкой может быть охвачен период, составляющий три календарных года, предшествующих году принятия решения о начале проверки. Поэтому, даже выявив факт нарушения валютного законодательства, привлечь субъекта к ответственности не удастся в виду пропуска срока, отведенного законом для возбуждения дела об административном правонарушении.

По нашему мнению, валютный контроль может быть эффективен только тогда, когда к контрольным мероприятиям относительно операций, касающихся внешнеторговых отношений, привлечена таможенная служба. Выполнять контрольные функции ей позволяет п. 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июля 2006 г. №459 [14], согласно которому ФТС РФ выполняет функции агента валютного контроля. Отличие агента от органа валютного контроля состоит только в круге полномочий, который у первого значительно меньше в валютной сфере. Так, согласно ч. 5 ст. 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ [9], агент валютного контроля может запрашивать у участников документы, относящиеся к конкретной внешнеторговой сделке, проводимой ими. Перечень документов и порядок их представления регулирует Инструкция Центрального банка РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля их проведения» от 4 июня 2012 г. №138-И [16].

Ограниченные полномочия агентов валютного контроля в данной сфере не уменьшает значимости выполняемых ими функций, потому что агенты, та же как и органы валютного контроля, должны проводить в валютной сфере политику государства, что гарантирует как правильность исполнения, так и соблюдения субъектами требований валютного права.

В противном случае нарушителей привлекают к ответственности за совершенные правонарушения.

В условиях экономической неопределенности функции контроля в сфере валютного законодательства выполняют и судебные органы, проверяющие не только законность нормативных актов, регулирующих внешнеторговую деятельность, но и исследуют решения, принятые государственными структурами, в отношении участников ВЭД на предмет их законности. В экономической науке на сегодня не выработано единого определения экономической безопасности,

что подтверждает анализ существующих определений данного понятия, приведенного в табл. 2.

Результаты анализа существующих вариантов определения «экономическая безопасность» позволили предложить его авторскую версию, состоящую в защите всех сфер жизнедеятельности страны, экономических субъектов, индивидуумов от любых действий, препятствующих их осуществлению. Обоснование теоретико-методологических основ формирования государственной системы экономической безопасности позволило представить соответствующую схему на рис. 4.

Таблица 2

АНАЛИЗ ОПРЕДЕЛЕНИЙ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

Автор 1	Сущность определения 2	Достоинства 3	Недостатки 4
Л.И. Абалкин [18, с. 5]	Совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики и появление в связи с этим необходимости контроля государства за национальными ресурсами, за ростом эффективности производства и качества продукции, обеспечением ее конкурентоспособности	Акцент сделан на обеспечение конкурентоспособности продуктов производства, что позволяет развиваться экономике	Не конкретизирована форма собственности, к которой применяется комплекс защитных мер
М.В. Мясникович [28, с. 38]	Состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, гармоничное, социально-направленное развитие страны в целом, достаточный экономический потенциал даже при наиболее неблагоприятных вариантах развития внутренних и внешних процессов, поддержание социально-экономической стабильности в обществе	Определены направления, гарантированно получающие защиту при наличии внешних или внутренних угроз	Иммунитет от дестабилизирующих процессов должны иметь не только сферы, обеспечивающие финансовую устойчивость государства, его ресурсный потенциал, лидерство на мировом рынке, а все направления деятельности страны
Е.Г. Моисеенко [26, с. 85, с. 143, с. 212]	Состояние защищенности жизненно важных экономических интересов от внешних и внутренних угроз, затрагивая широкий спектр своих проявлений, как по масштабу охвата, так и по уровням социальных общностей	Анализ уровня экономической безопасности можно проводить относительно сложившегося величины международной экономической безопасности	Нет конкретики в определении, что позволяет трактовать понятие в соответствии с позицией эксперта
Е.Г. Моисеенко [27, с. 47]	Живучесть национальной экономики в условиях экономических кризисов, а также способность экономики в целом и ведущих ее отраслей к обеспечению конкурентоспособности на мировой экономической арене	Составной частью экономической безопасности выступает конкурентоспособность продукции, выпускаемых национальными производителями	Работоспособность системы мер, обеспечивающих экономическую безопасность, должна проверяться не только кризисами
В.К. Сенчагов [35, с. 72]	Создание благоприятных условий для эффективного развития конкурентной национальной экономики, то есть такое состояние экономики страны, когда она позволяет защищать жизненно важные интересы страны	Увязывание безопасности с эффективностью и конкурентоспособностью	Указано на оказание адресной защиты, предоставляемой институтам социальной, оборонной направленности
А. Архипов [20, с. 37]	Способность экономики обеспечивать эффективное удовлетворение общественных потребностей на межнациональном и международном уровнях	Эффективность является частью экономической безопасности	Приоритетом определены потребности, а не строительство источников, производящих блага, удовлетворяющих потребности

Одним из критериев экономической безопасности можно рассматривать эффективность политики государства в сфере экономике, в том числе и на мировом рынке, через совокупность процессов, направленных на осуществление стратегических задач в интересах страны. Термин «экономическая безопасность» характеризует способность экономической системы, выстроенной государством, оказывать противодействие внешним и внутренним деструктивным воздействиям. В то же время он отражает соотношение степени изученности проблем в

данной сфере научным сообществом с уровнем воплощенных решений в политике государства по данному направлению. Комплекс мер, составляющих систему экономической безопасности, отражает развитость национальной экономики, демонстрирует характер угроз, которым готова противостоять, эффективность государственного регулирования экономических отношений не только внутри страны, но и на международном уровне. Поэтому смысловое наполнение анализируемого термина определяется следующими факторами:

- эффективностью функционирования экономической системы;
- результативностью как экономических, так и неэкономических методов управления;
- наличием внутренних процессов, способных оказывать дестабилизирующие воздействия на конкурентоспособность страны на международном рынке, ее ресурсный потенциал, устойчивость финансового положения;
- существованием внешних процессов, вызывающих отрицательные воздействия на макроэкономическом уровне (внешнеторговые, геополитические), создавая угрозу национальной системе экономической безопасности.



**Рис. 4. Государственная система экономической безопасности**

Способность национальной экономики противостоять процессам, оказывающим негативные воздействия на ее стабильность, определяется рядом обстоятельств, среди которых можно выделить такие, как:

- природные условия, связанные с географическим расположением, климатическим поясом, месторождениями полезных ископаемых;
- условия, способные измениться в долгосрочной перспективе, например, технологии, уровень производства, доходы населения, резервы;
- условия, которые можно изменить в краткосрочной перспективе (диверсификация, концентрация торговли, специализация).

Валютное регулирование в обеспечении экономической безопасности страны выступает в виде системы правовых норм, которые государство использует для целенаправленного воздействия в правовом поле на экономические отношения во внешнеторговой сфере. Оно содержит систему методов и форм, посредством которых государство осуществляет разработку, принятие и реализацию комплекса мер валютного контроля для обеспечения экономической безопасности организациям, осуществляющим внешнеторговую деятельность (ВТД). Так как одной из задач валютного регулирования является защита национальных интересов в сфере экономике, то блокировать негативные воздействия можно за счет использования экономических рычагов, оказывая управленческие воздействия в сфере внешнеторговых отношений экономических субъектов.

Совершенствование системы экономической безопасности требует увеличения качественных характеристик, поэтому институты власти должны проводить в сфере экономики политику, направленную на повышение качества производимой продукции, что не только определит ее конкурентоспособность на внешнеторговом рынке, но и обеспечит защиту национальных интересов в экономической области. В условиях глобализации экономическая безопасность представляет собой многоуровневую систему, в которой международный, национальный, региональный, отраслевой, уровни хозяйствования взаимосвязаны, а ее составляющими являются производственная, экономическая, экологическая и социальные сферы [36, с. 18].

В условиях неопределенности не только государство, но и сами организации должны осуществлять анализ эффективности своей деятельности на международном рынке с позиции экономической безопасности их жизнедеятельности. Однако построение такой системы анализа участником валютных отношений, «...которая будет ориентирована на обеспечение экономической безопасности, является сложным и трудоемким процессом, направленным на выявление и минимизацию рисков» [22, с. 112] внешнеторговой деятельности экономического субъекта.

На уровне экономического субъекта система экономической безопасности имеет несколько функциональных составляющих, одной из которых является правовой компонент. Набор индикаторов для правовой составляющей определяется практикой делового оборота конкретного экономического субъекта. Для организаций – участниц ВЭД он включает положения валютного регулирования и контроля, позволяющие обеспечить всестороннюю правовую поддержку их ВТД через соблюдение правовых норм валютного законодательства, особенно при оптимизации расходов по экспортно-импортным операциям. При этом особое значение в построении системы анализа эффективности внешнеторговой деятельности организации «...имеет ориентирование всей системы ... на обеспечение экономической безопасности деятельности экономического субъекта» [22, с. 109].

Анализ эффективности валютного регулирования в обеспечении экономической безопасности экономического субъекта позволил выделить факторы, представленные на рис. 5, оказывающие влияние на данный процесс.

Комплексный анализ валютного регулирования, обеспечивающего правовую безопасность экономического субъекта, осуществляющего ВЭД, необходимо проводить не только на основании качественных факторов, которые представлены на рис. 5, но и с использованием стоимостных показателей. Эти показатели характеризуют эффективность комплекса мер, сформированного менеджментом организации, для работы с положениями, составляющими основу валютного законодательства для обеспечения экономической безопасности. К ним относятся сумма штрафных санкций, подлежащих уплате организацией, по внешнеторговым контрактам, соотношение оплаченных и полученных штрафных санкций в общей сумме обяза-

тельств по внешнеторговым контрактам, расходы на юридическое сопровождение ВТД организации.

Показатель, позволяющий произвести стоимостную оценку эффективности применяемых организацией мероприятий в сфере валютного регулирования для обеспечения экономической безопасности организации, осуществляющей внешнеторговые операции, определяется следующим выражением [36, с. 279]:

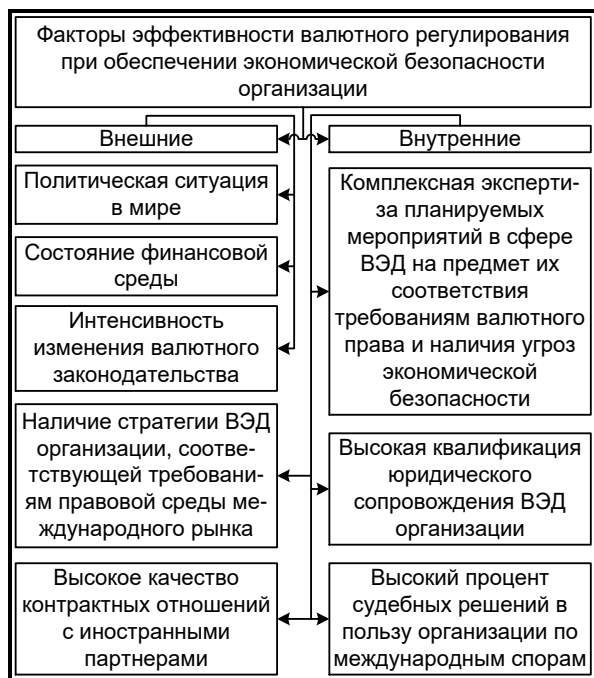
$$I_{ic} = \frac{L_p}{C + L_s} \times 100\%, \tag{1}$$

где  $I_{ic}$  – уровень обеспечения экономической безопасности организации за счет валютного регулирования;

$L_p$  – размер предотвращенного ущерба за счет применения норм валютного регулирования;

$C$  – общие затраты, понесенные организацией для предотвращения ущерба, обусловленного требованиями валютного законодательства;

$L_s$  – объем общего ущерба, понесенного организацией, в результате ненадлежащего исполнения норм валютного права.



**Рис. 5. Факторы эффективности валютного регулирования в обеспечении экономической безопасности организации**

Анализ данного показателя за определенный период позволяет организации сформировать комплекс мер, позволяющих повысить экономическую безопасность за счет избегания негативных воздействий, вызванных нарушением положений валютного регулирования. Мониторинг проблем по обеспечению экономической безопасности, связанных с исполнением норм валютного регулирования, позволит повысить эффективность применения правовых положений при проведении внешнеторго-

вых операций. Не случайно на съезде общественной организации «Деловая Россия», проходившем 18 октября 2016 г., Президент РФ В.В. Путин подтвердил свою приверженность к избавлению валютного контроля от архаичных инструментов, являющихся ограничениями, вступающими в противоречие с действующей практикой делового оборота, с жизнью, которая меняется очень быстро [29]. И проблема, по нашему мнению, не в большом объеме документов, сложности процедур их оформления, а в чрезмерном контроле, связывающем участников внешнеторговых отношений, и прежде всего экспортеров, при том что поддержка экспорта является одним из направлений деятельности Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам. Считаем, что либерализацию контроля за валютными операциями необходимо проводить осторожно, так как проблемы в сфере валютного регулирования затрагивают не только экономическую безопасность жизнедеятельности отдельного субъекта валютных правоотношений, но и страны в целом. Поэтому решение вопроса о рудиментах в валютном контроле органам власти необходимо решать совместно с бизнесом [29].

На формирование национальной системы экономической безопасности, в том числе в сфере регулирования ВЭД, влияет тип угроз, не позволяющих извлекать выгоды от использования ресурсов, вызывающих развал экономической системы государства, выражающийся в потере управления экономической и дезорганизации деятельности экономических субъектов. Итогом негативного воздействия внешних и внутренних факторов являются убытки организаций, бессилие в конкурентной борьбе с недобросовестными участниками рынка, потеря партнеров. Ущерб, наносимый действиями конкурентов, может иметь своей целью дестабилизировать экономическую деятельность не только самой организации, но и ее контрагентов. Действия, препятствующие реализации экономической стратегии государства и иных субъектов, совершаются либо осознанно, либо стихийно, под воздействием колебаний, происходящие на рынках в разные моменты времени. Анализ опасностей, имеющих место в сфере экономических отношений как на внешнем, так и на внутреннем рынке, позволил составить не только схему угроз национальной безопасности в области экономики, представленную на рис. 6, но и предложить способы их предотвращения.

Работа на международном рынке в условиях конкуренции предопределяет взаимодействие бизнес-сообщества не только в сфере экономических интересов, но и в иных областях, что позволяет предупредить негативные воздействия других стран или экономических комплексов на национальные системы, отдельных субъектов, тем самым защитив их от возможного ущерба и получив экономический эффект в мировом масштабе. Но не все угрозы связаны с катастрофическими последствиями для системы экономической безопасности. Некоторые из них присутствуют в повседневной жизни экономических субъектов и находят свое отражение в расходах ор-

ганизаций. Есть угрозы, которые на текущий момент оказывают дестабилизирующее воздействие на экономику, но при дальнейшем развитии, интеграции станут стимулом к прогрессу. Ослабление стоимости национальной валюты, с одной стороны, увеличило стоимость импорта, что сформировало угрозу дефицита товара в определенных сегментах, а с другой стороны – активизировало реализацию программы по импортозамещению, которая формирует стимул к созданию отечественных высокотехнологичных производств, позволяющих выпускать конкурентоспособную линейку продуктов.

Если теоретические положения позволяют сформировать обоснованную систему выявления угроз, несущих реальную опасность, то практика показывает обратный результат. Осуществляя фактическую деятельность, в том числе внешнеторговую, в условиях неопределенности, принятие решения относительно факторов, связанных с негативными процессами, затруднено в виду отсутствия инструментария, позволяющего не только классифицировать воздействие как опасное, но и механизмов по противодействию их влиянию. Поэтому методики, анализирующие характер влияния на экономику тех или иных процессов, должны исследовать все воздействия, так как даже не несущие угроз при первоначальном прогнозе процессы, по мере развития ситуации могут нарушить экономическую безопасность не только самого субъекта, но и страны. Следовательно, факторы, являясь при одних обстоятельствах гарантом безопасности, а при других условиях источником опасности, могут трансформироваться, становясь из угрозы национальной безопасности в угрозу безопасности экономического субъекта. Возможность таких преобразований требует от законов, регулирующих соответствующие сферы, в том числе внешнеторговую, учитывать не только сам факт изменений, но и вероятность ее появления, что крайне затруднительно для законодателей.

В условиях глобализации вопрос обеспечения безопасности экономики страны приобретает особую актуальность, так как в результате проведения международными организациями политики по формированию нового мирового порядка, в том числе и в экономической сфере, государства оказались перед угрозой потери не только своей безопасности в области экономики, но и самостоятельности. Анализ Стратегии национальной безопасности РФ, утвержденной Указом Президента РФ от 31 декабря 2015 г. №683 [13], а также федеральных законов «О безопасности» от 28 декабря 2010 г. №390-ФЗ [8] и «О стратегическом планировании в РФ» от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ [11] позволил классифицировать экономические тенденции по типу угрозы, которую они представляют общенациональным интересам страны в сфере экономики (табл. 3).

Динамично развивающиеся процессы глобализации усиливают роль регулирующего воздействия государства в сфере международных отношений. Это вызывает изменения в регулировании внутренних процессов с целью формирования оптимальных условий для осуществления внешнеторговых опе-

раций, развития инновационных технологий, повышения конкурентоспособности отечественной продукции и транснационализации экономики в целом. Данные тенденции связаны с перемещением капиталов, полезных ископаемых стратегического назначения, а значит, требуют усиления не только регулирования, но и контроля исполнения требований нормативных актов, в том числе и в валютной сфере, в виду возрастания угроз национальной безопасности. Критерием эффективности системы экономической безопасности является быстрота реагирования государства на изменение условий конкуренции на внешнеторговом рынке, смена приоритетов в международных отношениях, что в значительной степени определяется гибкостью валютного регулирования.



Рис. 6. Угрозы национальной системе экономической безопасности

Таблица 3

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ

Внешние угрозы	Внутренние угрозы
Нестабильность мировой экономики	Низкая конкурентоспособность экономики
Высокий риск начала экономического кризиса	Преобладание сырьевой модели в экспорте
Ослабление устойчивости системы международных экономических отношений	Высокая зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры
Применение ограничительных экономических	Отставание в разработке перспективных технологий



Внешние угрозы	Внутренние угрозы
мер, введенных рядом стран против РФ	
Применение к РФ политики сдерживания, оказание экономического давления	Незащищенность национальной финансовой системы от действий нерезидентов
Борьба за рынки сбыта	Уязвимость информационной инфраструктуры
Обострение противоречий, связанных с контролем над транспортными артериями	Сокращение добычи стратегически важных полезных ископаемых
Борьба за лидерство в освоении ресурсов Мирового океана и Арктики	Высокая доля теневой экономики
Рост влияния политических факторов на экономические процессы	Криминализация экономических отношений
–	Неравномерное развитие регионов
–	Рост трудонедостаточности

Волатильность мировых цен на энергоносители, уменьшение количества полезных ископаемых, ухудшение экологии – эти тенденции стали основой международных программ глобального контроля в целях устойчивого роста. Либерализация правил международной торговли, рост мобильности капиталов, развитие оффшорных зон, интернационализация банковских систем, внедрение финансовых инструментов в операционную деятельность экономических субъектов привело к отдалению валютно-финансового сектора от экономики. Глобализация в сфере финансов привела к ограничению возможностей не только отдельных организаций, но и целых стран применять инструменты контроля к финансам, национальной валюте для оценки эффективности их использования. Это в свою очередь значительно уменьшило роль механизмов государственного регулирования на внутреннем рынке, в валютной сфере и сформировала условия для структурных дисбалансов в мировой экономике, увеличив риск возникновения нового крупномасштабного финансово-экономического кризиса.

Обладая абсолютной монополией в сфере валютного регулирования, государство использует административные меры, координируя экономику через институты, находящиеся у него под контролем, игнорируя при этом общие меры макроэкономического регулирования, относящиеся к косвенным методам. Вместе с тем, торгово-производственные стратегии, формируемые экономическими субъектами на среднесрочную перспективу, должны быть адекватны действующей нормативно-правовой базе, посредством которой государство реализует свои функции, в том числе и в валютной сфере.

По нашему мнению, эффективность механизма организационно-экономического регулирования безопасности в валютной области определяется политикой, проводимой государством как в финансовой, так и в экономической среде. Так, себестоимость продукции включает в себя расходы экономического субъекта по ее изготовлению и реализации. Однако организация может отнести к ней расходы, не связанные с ее производством и последующей прода-

жей, что исказит не только сущность данной экономической категории, но и повлияет на величину фактической прибыли, уровень рентабельности.

В условиях рыночной экономики валютное регулирование выступает базой организационно-экономического обеспечения экономической безопасности, благодаря которой устанавливаются связи между государством и экономическими субъектами. Динамичность мировой экономики не разрушает эти связи, а наоборот, укрепляет, охватывая структурными, функциональными, причинно-следственными связями организации, составляющие сущность производственных отношений региональной экономики.

Экономическая безопасность влияет на результат деятельности экономического субъекта, определяемого максимальным экономическим эффектом, полученным на основе использования ресурсов определенной стоимости. Одним из критериев оценки деятельности организации является экономическая эффективность, состоящая в формировании оптимального сочетания факторов бизнес-процессов, позволяющих получить максимальный результат при минимальных расходах на ресурсы. В этом случае экономическая безопасность будет обеспечиваться при таком состоянии экономики, при котором общенациональные интересы государства не восприимчивы к негативным воздействиям, как внутренним, так и внешним.

Определить уровень безопасности, при которой экономика государства будет считаться защищенной от опасных процессов, можно найти через сравнение фактических значений показателей с пороговыми величинами. При этом величина отклонения от нормативного значения показателя указывает уровень угрозы, воздействие которой приведет к необратимым в экономическом плане последствиям. Если отклонение равно нулю, то это указывает на отсутствие негативных воздействий в экономике, что является результатом успешной реализации Стратегии национальной безопасности государства. В качестве таких показателей Институт экономики Российской Академии наук (РАН) предложил показатели, характеризующие развитие страны в различных сферах, в сравнении с пороговыми значениями, приведенными в табл. 4 [31].

Защитить государство от внешних угроз, в структуру которых входят отношения национальных организаций с иностранными контрагентами, можно только зная их характер и направления их воздействия. В сфере внешнеэкономических отношений мероприятия по защите государственной безопасности могут применяться при наличии следующих тенденций:

- падение цен на экспортируемые материалы, сырье;
- увеличение цен на импортные товары, комплектующие;
- введение эмбарго на торговлю при импорте;
- рост зависимости национальных производителей от поставок запасных частей из-за рубежа;
- наличие финансовой зависимости от зарубежных стран.

Для обеспечения безопасности РФ в сфере внешнеэкономических отношений важно влияние и таких факторов, как:

- диверсификация товарного импорта и экспорта;

- конкурентоспособность отечественных товаров на мировом рынке;
- отток капитала за рубеж;
- объем внешнеторговой задолженности.

В целях минимизации угроз, связанных с внешне-торговой сферой, РФ необходимо развивать собственную промышленность, возродить сельское хозяйство, чтобы исключить зависимость от политики, проводимую западными странами. Расширение

линейки товаров, способных конкурировать с их иностранными аналогами, позволит сформировать эффективную структуру экспорта, фундамент которого должны составлять наукоемкие и инновационные технологии. Подспорьем в создании высокотехнологичных производств на территории страны могут стать и иностранные инвестиции.

Таблица 4

ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА [31, 25, 33]

Показатель	Пороговое значение показателя	Возможная величина показателя		Вероятные последствия при выходе за пороговые значения
		2014 г.	2015 г.	
1	2	3	4	5
<b>Экономическая сфера</b>				
Среднегодовые темпы прироста ВВП, %	5-6	0,7	-3,7	Изменится интенсивность динамики экономики
Инвестиции в основной капитал, % к ВВП	25-30	18,8	19,7	Изменится экономическая эффективность производства
Доля продукции высокотехнологичных отраслей в ВВП, %	25-30	21,6	21,3	Утрата конкурентоспособности на мировом рынке, отсутствие комплексного развития национальной системы
Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг	25-30	12,8	14,0	Уменьшится гибкость и динамичность хозяйственного поведения экономического субъекта в рыночной экономике
Сбор зерна, млн. т	110	105,3	104,3	Изменится уровень продовольственной безопасности государства, удовлетворение потребности граждан в продуктах жизнеобеспечения, может оказать дестабилизирующее воздействие на мировой рынок
<b>Денежно-финансовая сфера</b>				
Годовой уровень инфляции, %	3-4	11,4	12,9	Значительная девальвация рубля, неопределенность его динамики в краткосрочной перспективе, рост цен
Объем золотовалютных резервов, млрд. долл. США	250	385,5	368,4	Изменится объем высоколиквидных активов, контролируемых государством, что определит влияние макроэкономических рисков на национальную экономику
Уровень монетизации экономики (денежная масса (агрегат M2) на конец периода, % к ВВП	50-70	44,9	48,4	Изменится степень свободы движения капитала, насыщенность экономики ликвидными активами
Дефицит (-), профицит (+) федерального бюджета, % к ВВП	-3	-0,5	-2,6	Изменение тренда на устойчивое экономическое развитие, благосостояние страны
Отношение величины государственного внешнего и внутреннего долга, % к ВВП	60	14,5	14,0	Изменение возможности обслуживания внешнего долга, макроэкономической стабильности
<b>Внеэкономическая сфера</b>				
Доля импортного продовольствия во всех продовольственных ресурсах, %	25	36,7	32,0	Изменение уровня продовольственной безопасности страны, суверенитета, стандартов жизнеобеспечения
Сальдо внешнего торгового баланса, % к ВВП	8	10,2	12,0	Изменение торговых связей государства с другими странами, участия в международной торговле, конкурентоспособности его товаров на мировом рынке

Проанализировать степень защищенности национальной экономики от негативных воздействий в сфере внешней торговли можно с помощью системы индикаторов, включающей следующие показатели [36, с. 80]:

- отношение объема продукции, поставленной на экспорт, к ВВП, что выражается отношением вида:

$$k_{ex} = \frac{Q_{ex}}{GDP} \times 100\%, \tag{2}$$

где  $Q_{ex}$  – объем продукции, поставленной на экспорт в исследуемом периоде;

$GDP$  – валовый внутренний продукт;

- отношение объема продукции, поставленной на экспорт, к объему импортной продукции, ввезенной за анализируемый период, что можно представить следующим образом:

$$k_{ei} = \frac{Q_{ex}}{Q_{im}} \times 100\%, \tag{3}$$

где  $Q_{im}$  – объем импортной продукции, ввезенной в страну за анализируемый период;

- отношение государственного внешнего долга к ВВП, определяемое по следующей формуле:

$$k_d = \frac{PED}{GDP} \times 100\%, \quad (4)$$

где  $PED$  – размер внешнего долга на конец анализируемого периода;

- доля импорта во внутреннем потреблении страны, определяемая выражением следующего вида:

$$k_{sm} = \frac{Q_{im}}{GDP} \times 100\%. \quad (5)$$

Анализ значений данных показателей позволяет определить такое состояние экономики государства, при котором она достигает уровня, гарантирующего защиту национальных экономических интересов. Следует отметить, что состояние экономической безопасности предполагает поддержание экономических отношений с другими государствами, соблюдая все принципы ее обеспечения. В связи с этим регулирование в валютной сфере должно осуществляться не только с соблюдением норм внутреннего законодательства, но и с учетом положений правовых актов международного уровня, определяющих права и обязанности участников ВЭД при их взаимоотношениях для обеспечения экономической безопасности. При этом комплекс мер, направленных на обеспечение экономической безопасности, в отношениях с каждой конкретной страной может быть различным, но они не должны выходить за рамки требований законодательства, определяющих порядок правомерных действий при устранении негативных явлений и угроз.

Правовой механизм, призванный обеспечить экономическую безопасность, должен представлять собой единую нормативно-правовую базу, с помощью которой государство может осуществлять целенаправленное воздействие на систему отношений, складывающихся в рамках ВЭД, с целью предотвращения негативных воздействий. Законодательная база должна выступать частью стратегии государства, направленной на защиту национальных интересов в сфере экономики, так как позволяет сформировать рычаги экономического воздействия на организации для реализации конкретных мероприятий по блокировке угроз посредством использования валютного регулирования и средств валютного контроля. Вместе с тем, данная стратегия не должна препятствовать интеграции национального законодательства с нормативными положениями других стран и гармонизации с правовыми актами международного сообщества.

Формирование правовой базы, гарантированно обеспечивающей безопасность экспортно-импортными операциями, осуществляемых экономическими субъектами, является не только задачей долгосрочной, но и стратегической, требующей разработки доктрины на государственном уровне, с указанием направлений, имеющих приоритет при защите общенациональных интересов в сфере экономики. Формирование показателей, методики их оценки, определение пороговых значений, выработка критериев эффективности для каждой функциональной составляющей системы эко-

номической безопасности позволит с наименьшими потерями адаптироваться к трансформации бизнес-процессов, характеру международной конкуренции, вызванных глобализацией экономики.

На современном этапе развития международных отношений система валютного контроля, проводя мониторинг внешних и внутренних угроз, формирует условия, препятствующие блокировке работы жизненно важных государственных объектов негативными факторами. Благодаря мониторингу, проводимому органами валютного контроля, выявляются процессы, направленные на подрыв устойчивости экономической системы страны в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Те параметры и критерии, которые содержит валютное законодательство, направлены на защиту национальных интересов в сфере экономики, обеспечивая экономическую безопасность государства в условиях неопределенности. Валютное регулирование является тем инструментарием, который позволяет государству разрабатывать механизмы не только устраняющие, но и смягчающие воздействия, дестабилизирующие экономику страны.

Международная обстановка требует от государства развивать нормативно-правовое регулирование валютной сферы, а критерии оценки состояния системы экономической безопасности и показатели, характеризующие изменение ее уровня, закреплять законодательно, чтобы уменьшить риск угроз национальной экономике. Особую актуальность приобретает вопрос включения в валютное законодательство оценочных характеристик, отражающих способность экономики страны достичь условий функционирования в условиях расширенного воспроизводства, степень зависимости государства от импорта продовольствия, обеспеченность ресурсами стратегического значения, инициативность организаций по выводу на рынок новых продуктов. В рамках регулирования валютной сферы важна оценка таких параметров как структура внешней торговли, уровень внешнего и внутреннего долга страны, эффективность государственного контроля над внешнеэкономическими связями участников ВЭД, степень регулирования государством внешнеэкономических процессов.

Таким образом, нововведения, имеющие место в мировой экономике, требуют пересмотра положений законодательства, регулирующих деятельность экономических субъектов, участвующих в ВЭД, что позволит защитить интересы страны на международном рынке, приблизив нормы валютного права к тем процессам, которые реально имеют место во внешнеэкономической сфере.

Решить проблему совершенствования валютного регулирования и контроля можно на основе анализа нормативно-правовых актов, разграничив правовые нормы, влияющие на внешнеэкономическую сферу, и сферу, создающую внутренний иммунитет

Систематизация результатов проведенного анализа позволяет сделать следующие выводы.

*Первый* – интеграция в мировое сообщество требует квалифицированного расширения диапазона государственного регулирования в валютной сфере с целью обеспечения экономической безопасности.

*Второй* – инновационный путь развития экономики позволяет государству предлагать на мировом рынке конкурентоспособную продукцию, обеспечивая безопасность общенациональных интересов не только в экономической сфере, но и в области политики.

*Третий* – совершенствование валютного регулирования и контроля должно производиться на основании информации, полученной от экономических субъектов. Организации, являясь низовыми звеньями экономики, выступают индикаторами не только при определении ориентиров на этапе разработки нормативно-правовых актов в этой сфере, но и при формировании приоритетов в ВЭД, которые должны быть утверждены на государственном уровне. Это окажет положительное влияние как на развитие экономики страны в целом, так и на обеспечение ее экономической безопасности.

*Четвертый* – валютное законодательство во внешнеэкономической сфере должно выступать средством управления экономическими отношениями государств, выстраиваемых на принципах международного права и обеспечения эффективной защиты национальных интересов, не неся угроз экономической безопасности жизнедеятельности как субъектам валютных правоотношений, так и стране в целом.

*Пятый* – прогрессивной моделью обеспечения экономической безопасности страны является та, в законодательной основе которой заложено единство политических и экономических интересов, интегрированное как в систему внешнеэкономических отношений через нормы валютного права, так и в отношения государства с экономическими субъектами.

*Шестой* – в условиях либерализации международной торговли совершенствование валютного законодательства должно проводиться в направлении стабильного исполнения обязательств по внешнеэкономическим контрактам, взятым на себя его участниками, вне зависимости от конъюнктуры рынка.

*Седьмой* – валютное регулирование призвано на фоне расширения экономических связей государства в рамках международного сотрудничества защитить внутренний рынок от недобросовестных иностранных конкурентов, формируя оптимальную структуру внешней торговли и положительное saldo торгового баланса, исходя из национальных экономических интересов.

## Литература

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. [с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 г. №6-ФКЗ, от 30 дек. 2008 №7-ФКЗ, от 5 февр. 2014 г. №2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. №11-ФКЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 20 дек. 2001 г. №195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Конвенция о праве, применимом к международной купле-продаже товаров [Электронный ресурс] : заключена в Гааге 15 июня 1955 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров [Электронный ресурс] : заключена в Вене 11 апр. 1980 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2010» [Электронный ресурс] : публ. №715 / Междунар. торговая палата. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Принципы международных коммерческих договоров (принципы УНИДРУА) (1994 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. О безопасности [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 дек. 2010 г. № 390-ФЗ (ред. от 5 окт. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 дек. 2003 г. №173-ФЗ (ред. от 30 дек. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании» [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 июля 2016 г. №285-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. О стратегическом планировании в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ (ред. от 23 июня 2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 2 февр. 2016 г. №41. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. О Стратегии национальной безопасности РФ [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 31 дек. 2015 г. №683. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
14. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. №459 (в ред. от 16 сент. 2013 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 30 сент. 2004 г. №506 (в ред. от 13 апр. 2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
16. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением [Электронный ресурс] : инструкция Банка России от 4 июня 2012 г. №138-И (ред. от 30 нояб. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
17. Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : инф. письмо Высшего арбитражного суда РФ от 31 мая 2000 г. №52. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
18. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение [Текст] / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – №12. – С. 4-13.
19. Артемов Н.М. Валютные рынки [Текст] / Н.М. Артемов. – М. : Профобразование, 2001. – 95 с.
20. Архипов А. и др. Экономическая безопасность: оценки, проблемы, способы обеспечения [Текст] / А. Архипов, А. Городецкий, Б. Михайлов // Вопросы экономики. – 1994. – №12. – С. 36-44.

21. Валютное право [Текст] : учеб. пособие для магистрантов / Д.Г. Алексеева, С.В. Пыхтин, Н.В. Сапожников, Я.М. Фальковская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Норма ; ИНФРА-М, 2013. – 256 с.
22. Васильчук О.И. Построение системы внутреннего контроля экономического субъекта, направленной на обеспечение экономической безопасности [Текст] / О.И. Васильчук // Вестник СамГУПС. – 2015. – Т. 2 ; №2. – С. 109-113.
23. Кучеров И.И. Валютное право России (академический курс лекций) [Текст] / И.И. Кучеров. – М. : Юстицинформ, 2011. – 232 с.
24. Медведев: Если экономическая ситуация не исправится, будут сокращения на предприятиях [Электронный ресурс]. URL: <http://vz.ru/news/2015/1/26/726244.html>.
25. Министерство экономического развития РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>.
26. Моисеенко Е.Г. Обеспечение экономической безопасности региональных объединений государств [Текст] : дис. ... д-ра экон. наук / Е.Г. Моисеенко. – Кишинев, 2012. – 314 с.
27. Моисеенко Е.Г. Региональная экономическая безопасность: теория, методология, моделирование [Текст]: монография. – Минск : Академия управления при Президенте Республики Беларусь. – 2003. – 331 с.
28. Мясникович М.В. Основные направления обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь. Современное состояние и перспективы [Текст] : монография / М.В. Мясникович, В.В. Пузиков и др. – Минск : Экономика и право, 2003. – 451 с.
29. Путин выступил за избавление от «рудиментов» в валютном контроле бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/5806218e9a794757b47574ac?from=newsfeed>.
30. Путин: Россия не уйдет от либерального курса в валютном регулировании [Электронный ресурс]. URL: <http://ria.ru/economy/20151011/1300179072.html>.
31. Сенчагов В.К. Структура механизма современного мониторинга экономической безопасности России [Электронный ресурс] : доклад / В.К. Сенчагов, Е.А. Иванов // Ин-т экон. РАН, Центр финансовых исследований. URL : [http://inecon.org/docs/Senchagov\\_Ivanov.pdf](http://inecon.org/docs/Senchagov_Ivanov.pdf).
32. Толковый словарь русского языка [Текст] / под ред. Д.В. Дмитриева. – М. : Астрель ; АСТ, 2003. – 1582 [2] с. – (Словари Академии Российской).
33. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.gks.ru>.
34. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность [Текст] : учеб.-практ. пособие / И.В. Хаменушко. – М. : Норма, 2013. – 352 с.
35. Экономическая безопасность России: общий курс [Текст]: учеб. / под ред. В.К. Сенчагова. – 2-е изд. – М. : Дело. – 2005. – 896 с.
36. Экономическая безопасность: теория, методология, практика [Текст] / Ин-т экон. НАН Беларуси ; под науч. ред. П.Г. Никитенко, В.Г. Булавко. – Минск : Право и экономика, 2009. – 394 с.
37. Stone A.S. The new Lex Mercatoria and transnational governance [Text] / A.S. Stone // J. of European public policy. – 2006. – NO. 13. – P. 628.

### Ключевые слова

Внешнеторговая деятельность; экономическая безопасность; валютное регулирование; валютный контроль; эффективность; система анализа; валютные операции; мониторинг; внешние и внутренние угрозы

*Мартьянова Ольга Владиславовна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена необходимостью совершенствования инструментария для проведения комплексного анализа эффективности торговой деятельности экономических субъектов на международном рынке, учитывающего ее влияние на экономическую безопасность жизнедеятельности организации в целом.

Научная новизна заключается в совершенствовании информационного и методического обеспечения системы анализа эффективности внешнеторговой деятельности организации, адаптированного к современным международным и финансово-правовым условиям. Такой подход позволяет не только глубоко изучить факторы, влияющие на эффективность внешнеторговых, в том числе валютных, операций, но и выявить их системные взаимосвязи. В работе обоснована необходимость применения валютного регулирования как фактора системы анализа эффективности внешнеторговой деятельности организации, обеспечивающую экономическую безопасность ее жизнедеятельности в условиях неопределенности, что дает почву для дальнейших исследований в этой области.

Практическая значимость проведенной научной работы, результаты которой нашли свое отражение в данной статье, заключается в возможности использования основных положений исследования в качестве инструментария формирования системы анализа эффективности внешнеторговой деятельности организации на основе комплексного подхода, гарантирующей экономическую безопасность как государству, так и субъектам валютных правоотношений.

На ряд замечаний по тексту статьи обращено внимание автора. Заключение: в целом качество работы удовлетворительное, соответствует установленным требованиям, работа может быть рекомендована к печати.

*Васильчук О.И., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Поволжского государственного университета сервиса, финансовый директор ООО «Аудит-Право», г. Тольятти.*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ