

Секция «10.6 Цифра, финансы и право - взгляд молодого ученого (совместно с Институтом законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ)»

**Организация валютного контроля за совершением операций во
внешнеторговой деятельности**

Научный руководитель – Мухин Никита Юрьевич

Констандян Арарат Александрович

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Финансовый факультет, Москва, Россия

E-mail: kararat1029@mail.ru

Валютный контроль в сфере внешнеторговой деятельности представляет собой систему мер, направленных на соблюдение резидентами и нерезидентами требований валютного законодательства Российской Федерации при совершении экспортных и импортных операций. Его основная задача состоит не только в проверке законности расчетов, но и в обеспечении прозрачности движения денежных средств, подтверждении реальности внешнеторговых сделок и предотвращении незаконного вывода капитала за рубеж.

Правовую основу валютного контроля составляет Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», а также нормативные акты Банка России (Инструкция № 181-И). Именно эти документы определяют порядок представления подтверждающих документов, формы учета по валютным операциям и правила взаимодействия участников внешнеторговой сделки с уполномоченными банками.

Организация валютного контроля в России строится на двухуровневой системе: органы валютного контроля и агенты валютного контроля. К органам валютного контроля относятся Банк России, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба и другие уполномоченные государственные структуры в пределах их компетенции. Агенты валютного контроля – это уполномоченные банки, которые непосредственно взаимодействуют с резидентами при проведении расчетов по внешнеторговым контрактам и проверяют документы, связанные с валютными операциями.

В рамках внешнеторговой деятельности валютный контроль начинается на стадии заключения договора. Участники сделки обязаны учитывать требования к валюте расчетов, срокам исполнения обязательств и возврата денежных средств. Для экспортных и импортных контрактов особое значение имеет постановка договора на учет в уполномоченном банке, если сумма обязательств достигает установленного порога. По данным Банка России, Инструкция № 181-И упростила процедуру документооборота и снизила административную нагрузку на резидентов, одновременно усилив роль банков как агентов контроля.

Практический механизм валютного контроля включает несколько этапов. Сначала банк проверяет контракт и сопроводительные документы, затем осуществляет учет операций, после чего отслеживает поступление выручки от нерезидента либо возврата авансовых платежей при неисполнении обязательств. При этом банк сопоставляет сведения, указанные в документах клиента, с данными о движении средств и, при необходимости, запрашивает дополнительные подтверждения. Такая система позволяет выявлять расхождения, фиктивные сделки и нарушения сроков расчетов.

Значение валютного контроля во внешнеторговой сфере связано также с обеспечением экономической безопасности государства. Этот институт служит инструментом предупреждения незаконного вывода денежных средств, противодействия легализации доходов и защиты интересов национальной финансовой системы. Для государства особенно важно, чтобы экспортная выручка поступала в Россию в установленные сроки, а импортные

авансы не использовались в схемах необоснованного перечисления средств иностранным контрагентам.

Таким образом, валютный контроль во внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации представляет собой комплексную, юридическую регламентированную систему надзора, сочетающую государственное регулирование и банковский контроль. Его эффективность зависит от качества документального оформления сделок, добросовестности участников во внешней экономической деятельности и слаженного взаимодействия банков, налоговых и таможенных органов. В современных условиях валютный контроль сохраняет важную роль как механизм обеспечения законности внешнеэкономических расчетов и финансовой устойчивости государства.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 27.12.2024) «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 23). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/935dfa30b9f18dd8839890f956c78a8ffbec967c/ (дата обращения: 09.04.2026)
- 2) Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке осуществления валютными агентами валютного контроля в отношении валютных резидентов и валютных нерезидентов». URL: <https://base.garant.ru/71802720/> (дата обращения: 09.04.2026)
- 3) Об Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке осуществления валютными агентами валютного контроля...». URL: http://www.cbr.ru/press/pr/?file=02112017_171215info.htm (дата обращения: 09.04.2026)
- 4) Анализ деятельности ФТС России как органа валютного контроля // КиберЛенинка. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-deyatelnosti-fts-rossii-kak-organa-valyutnogo-kontrolya> (дата обращения: 09.04.2026)
- 5) Валютный контроль внешнеэкономических операций / Н.В. Фирфарова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2013. № 2. URL: <https://base.garant.ru/57796328/> (дата обращения: 09.04.2026)