

**Дикань Лариса Васильевна
Васюренко Владимир Александрович
Кривцова Татьяна Александровна
Малахов Валерий Андреевич
Синюгина Наталья Викторовна**

Научное издание

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ:
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ**

Монография

Харьков, 2013

Рецензенты: докт.экон.наук, профессор, заместитель директора по научной работе и международным связям Харьковского института банковского дела УБД НБУ *Азаренкова Г.М.*, докт.экон.наук, профессор, заведующая кафедрой высшей математики и экономико-математических методов *Малярец Л.М.*, докт.экон.наук, профессор, заведующий кафедрой международной экономики Украинской академии банковского дела НБУ *Макаренко М.И.*

Рекомендовано к изданию решением ученого совета Харьковского национального экономического университета (протокол № 4 от 16.12.2013 г.)

Дикань Л.В. Финансовый контроль внешнеэкономической деятельности: теоретико-методологический аспект. Монография / Под общей редакцией профессора Дикань Л.В.: Васюренко В.А., Кривцова Т.А., Малахов В.А., Синюгина Н.В.– Харьков: издавництво та друкарня «Технологічний центр». – 2013 – 252 с.

Рассмотрена сущность финансов, деятельность субъектов финансовых отношений, сущность финансового контроля, основные положения методологии финансового контроля в Украине. Отдельно обобщены теоретические аспекты внешнеэкономической деятельности. Особое внимание уделено финансовому контролю внешнеэкономической деятельности, в том числе в контексте обеспечения финансовой безопасности, предложены пути развития финансового контроля внешнеэкономической деятельности в Украине.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В УКРАИНЕ	
1.1. Сущность и роль финансов в рыночной экономике	13
1.2. Контроль. Дискуссионные вопросы	37
1.3. Финансовый контроль как составляющая экономического контроля	49
1.4. Классификация финансового контроля	60
1.5. Общие положения методологии финансового контроля	79
1.6. Реформирование системы финансового контроля в Украине	86
ГЛАВА 2. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ: ПОНЯТИЕ, ФОРМЫ И ЗНАЧЕНИЕ	
2.1. Сущность и содержание внешнеэкономической деятельности	102
2.2. Внешнеэкономическая деятельность как объект финансового регулирования и контроля	120
2.3. Ответственность за недобросовестное ведение внешнеэкономической деятельности	135
ГЛАВА 3. ПУТИ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ	
3.1. Сущность и содержание финансового контроля внешнеэкономической деятельности предприятия	139
3.2. Роль финансового контроля внешнеэкономической деятельности предприятия в обеспечении финансовой безопасности	146
3.3. Факторы, влияющие на динамику правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности	155
3.4. Предложения по усовершенствованию финансового контроля внешнеэкономической деятельности предприятия	161
3.5. Системный подход к организации и осуществлению финансового контроля внешнеэкономической деятельности в Украине	177
ВЫВОДЫ	190
ЛИТЕРАТУРА	191
ДОДАТКИ	234

ПРЕДИСЛОВИЕ

Уважаемый читатель!

Прежде всего благодарим Вас за проявленный интерес к данному

научному изданию и, несмотря на причины, которые побудили Вас взять в руки этот научный труд, – мы искренне надеемся, что он не разочарует Вас, а станет Вашим помощником и интересным проводником в увлекательный мир финансового контроля в общем и контроля внешнеэкономической деятельности в частности.

Предложенная Вашему вниманию монография значительно отличается от ныне существующих своими характерными особенностями:

во-первых, она является глубоким научным исследованием в сфере финансового контроля именно внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), в то время как аналогичных работ в данной сфере практически не существует. Такой вывод основывается на том, что при подготовке этого научного издания предшествовало тщательное изучение научных разработок в данной сфере.

Проводимые на протяжении последних лет научные исследования посвящены отдельно финансовому контролю либо отдельно ВЭД. Однако знакомство с научными исследованиями в сфере ВЭД показало, что все они учитывают процессы государственного регулирования, то есть подразумевают вмешательство отдельных объектов в процесс ведения внешнеэкономической деятельности. Исходя из данного утверждения, а также вследствие отсутствия разработок, посвященных финансовому контролю ВЭД, – данная монография является актуальным научным трудом;

во-вторых, данная научная работа является симбиозом многолетних наработок в сфере финансового контроля [68 - 74, 180 - 183] и в сфере внешнеэкономической деятельности [31 - 46, 74], однако в тоже время существенно отличается от них;

в-третьих, написанию этой монографии предшествовала постановка новых научно-практических задач, которые нашли отражение в полученной научной новизне. Взаимосвязь научно-практических задач и научной новизны данной монографии приведена на рис. 1:

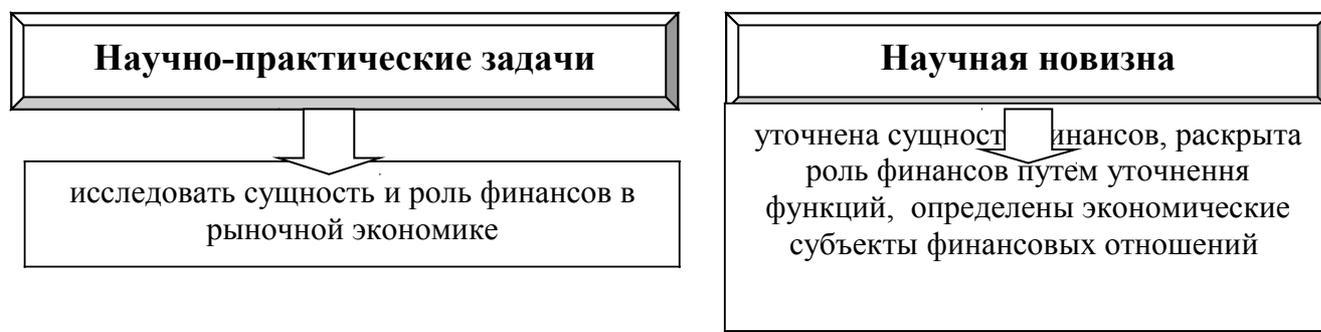




Рис. 1. Взаимосвязь научно-практических задач и научной новизны данной монографии

в-четвертых, основой научных результатов данной монографии выступает системный подход, что является целиком оправданным, так как совершенствование одного элемента системы финансового контроля должно происходить с учетом того, что этот элемент находится во взаимодействии с

другими элементами целостной системы.

Целью данной монографии является обобщение теоретических и методологических основ финансового контроля внешнеэкономической деятельности и обоснование предложений по их усовершенствованию.

Объектом исследования данной монографии выступают процессы финансового контроля внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования Украины.

Предмет исследования – теоретико-методологические основы финансового контроля внешнеэкономической деятельности.

Для достижения поставленной цели и решения очерченных в работе задач была использована система общенаучных и специальных методов исследования: метод логического обобщения – для обобщения теоретических моделей, раскрытия сущностных и типологических характеристик внешнеэкономической деятельности, финансового контроля ВЭД, систематизации и обобщения критериев и методов оценки состояния финансового контроля ВЭД предприятия; графоаналитический и сравнительный методы – для исследования эффективности финансового контроля ВЭД предприятий; системный подход – для обоснования классификации финансового контроля ВЭД в условиях множества факторов влияния и построения системы финансового контроля ВЭД; методы формализации и экономико-математического моделирования – для обоснования предложений по усовершенствованию финансового контроля ВЭД и оценки субъектов ВЭД с точки зрения выявленных правонарушений, в том числе при разработке шкалы оценки законности ВЭД отдельного предприятия.

Монография состоит из трех взаимосвязанных разделов, в которых четко и последовательно рассматриваются теоретико-методологические аспекты финансового контроля внешнеэкономической деятельности.

Благодарим за интерес, проявленный к данному научному изданию.

С уважением, коллектив авторов

INTRODUCTION

Dear Reader!

First of all, we thank you for your interest in this scientific journal and, despite the reasons, which have induced you to take this scientific work we sincerely hope that it will not disappoint you, and will become your assistant and interesting guide to the fascinating world of financial control in general and control of foreign economic activity in particular.

The proposed monograph differs significantly from currently existing ones by the following characteristic features:

firstly, it is a profound scientific research in the area of financial control of foreign economic activity (hereinafter - FEA), while similar works in this field are practically absent. This conclusion is based on the fact that a thorough research of scientific developments in this field has preceded the preparation and publication of this scientific publication.

The scientific researches of recent years are devoted separately either to financial control or FEA. However, the acquaintance with scientific researches in the field over FEA showed that all of them take into consideration the processes of government regulation, that is, imply the intervention of certain institutions into the process of conducting foreign economic activity. Based on this statement and as a result of the lack of developments, devoted to the financial control over FEA, this monograph is a topical scientific work;

secondly, this scientific work is the symbiosis of long time practices in the sphere of financial control [68 - 74, 180 - 183] and foreign economic activity [31 - 46, 74], however, it significantly differs from them;

thirdly, writing of this monograph was preceded by the statement of new scientific and practical tasks, which found reflection in the obtained scientific novelty. The interrelation of the scientific and practical tasks and scientific novelty is given in the Fig.2:

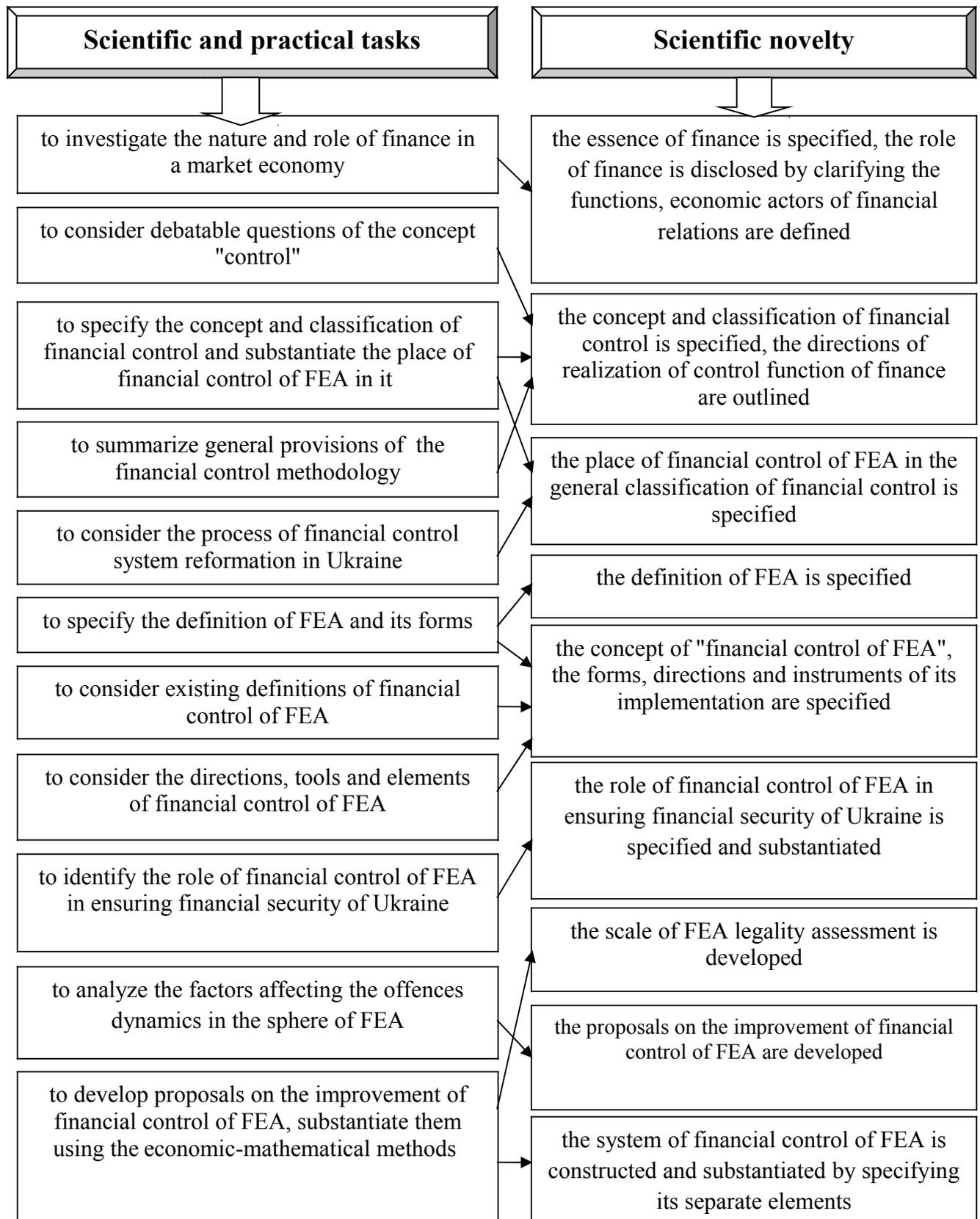


Fig. 2. Interrelation of scientific and practical tasks and scientific novelty of this monograph

fourthly, the scientific results of this monograph are based on a systemic approach that is entirely justified as the improvement of one element of the financial control system must be carried out with the account of the fact that this element is interrelated with other elements of the integral system.

The objective of this monograph is the generalization of theoretical and methodological fundamentals of financial control of foreign economic activity and substantiation of the proposals concerning their improvement.

The object of the research of this monograph is the processes of financial control of foreign economic activity of Ukrainian business entities.

The subject of the research is theoretical and methodological fundamentals of financial control of foreign economic activity.

In order to achieve the goal and solve the tasks, outlined in the work, the system of general scientific and specific research methods has been used, including the method of logical generalization - for the generalization of theoretical models, disclosure of essential and typological characteristics of foreign economic activity, financial control over FEA, systematization and generalization of criteria and methods for estimating the state of financial control over FEA of the enterprise; graphic-analytical and comparative methods - for the study of the efficiency of financial control over FEA of the enterprises; systemic approach - for the substantiation of the classification of financial control over FEA in conditions of a set of influencing factors and creation of the system of financial control over FEA; the methods of formalization and economic-mathematical modeling - for the substantiation of proposals concerning the improvement of financial control over FEA and the estimation of FEA entities in the view of revealed offences, including when developing the scale of assessment of the legitimacy of FEA of particular enterprise. The monograph consists of three interrelated sections, accurately and consistently considering theoretical and methodological aspects of financial control of foreign economic activity.

Thank you for your interest in this scientific publication.

Yours faithfully, team of authors

ПЕРЕДМОВА

Шановний читачу!

Насамперед дякуємо Вам за інтерес до цього наукового видання і, незважаючи на причини, які спонукали Вас взяти в руки цю наукову працю – ми щиро сподіваємося, що вона не розчарує Вас, а стане Вашим помічником і цікавим провідником у захоплюючий світ фінансового контролю взагалі і контролю зовнішньоекономічної діяльності зокрема.

Запропонована Вашій увазі монографія значно відрізняється від існуючих своїми характерними особливостями:

по-перше, вона є глибоким науковим дослідженням у сфері фінансового контролю, а саме зовнішньоекономічної діяльності (далі – ЗЕД). У той час, як аналогічних робіт в даній сфері практично не існує. Такий висновок ґрунтується на тому, що підготовці даного наукового видання передувало ретельне вивчення наукових розробок у даній сфері.

Проведені протягом останніх років наукові дослідження присвячені окремо фінансовому контролю або окремо ЗЕД. Однак, знайомство з науковими дослідженнями у сфері ЗЕД показало, що всі вони враховують процеси державного регулювання, тобто мають на увазі втручання окремих об'єктів в процес ведення зовнішньоекономічної діяльності. Виходячи з даного твердження, а саме внаслідок відсутності розробок, присвячених фінансовому контролю ЗЕД - дана монографія є актуальною науковою працею;

по-друге, ця наукова робота є симбіозом багаторічних напрацювань у сфері фінансового контролю [68 - 74, 180 - 183] і в сфері зовнішньоекономічної діяльності [31 - 46, 74]. Однак, в теж час істотно відрізняється від них;

по-третє, написання даної монографії передувала постановка нових науково-практичних завдань, які знайшли відображення в отриманій науковій новизні. Взаємозв'язок науково-практичних завдань та наукової новизни даної монографії наведено на рис.3:

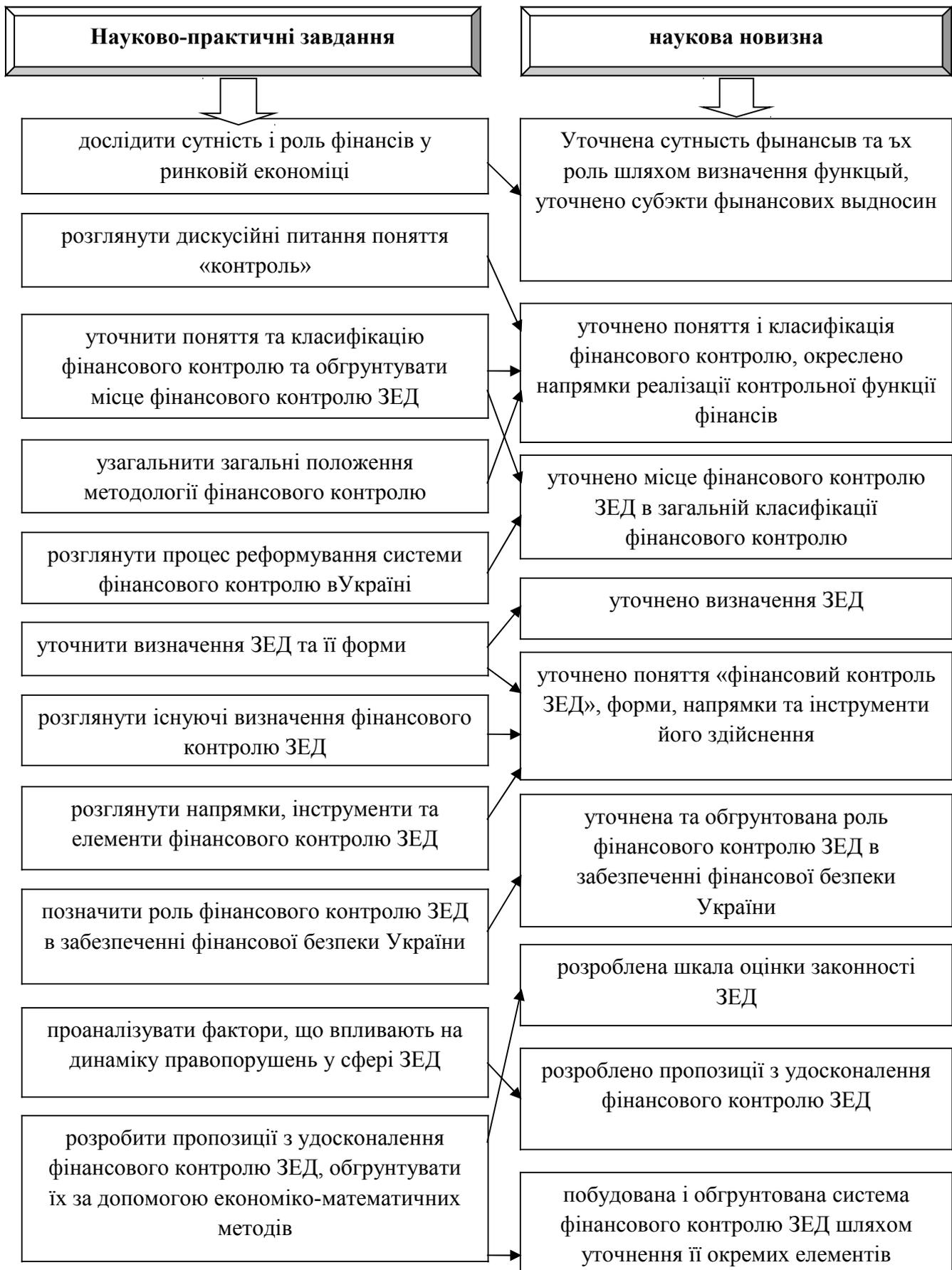


Рис. 3. Взаємозв'язок науково-практичних завдань та наукової новизни даної монографії

по-четверте, основою наукових результатів даної монографії виступає системний підхід, що є цілком виправданим, так як вдосконалення одного елемента системи фінансового контролю має відбуватися з урахуванням того, що цей елемент знаходиться у взаємодії з іншими елементами цілісної системи.

Метою даної монографії є узагальнення теоретичних і методологічних основ фінансового контролю зовнішньоекономічної діяльності та обґрунтування пропозицій щодо їх удосконалення.

Об'єктом дослідження в даній монографії виступають процеси фінансового контролю зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання України.

Предмет дослідження - теоретико-методологічні основи фінансового контролю зовнішньоекономічної діяльності.

Для досягнення поставленої мети та вирішення окреслених у роботі завдань було використано систему загальнонаукових та спеціальних методів дослідження: метод логічного узагальнення - для узагальнення теоретичних моделей, розкриття сутнісних і типологічних характеристик зовнішньоекономічної діяльності, фінансового контролю ЗЕД систематизації та узагальнення критеріїв і методів оцінки стану фінансового контролю ЗЕД підприємства; графоаналитический та порівняльний методи - для дослідження ефективності фінансового контролю ЗЕД підприємств; системний підхід - для обґрунтування класифікації фінансового контролю ЗЕД в умовах безлічі факторів впливу та побудови системи фінансового контролю ЗЕД, методи формалізації та економіко - математичного моделювання - для обґрунтування пропозицій з удосконалення фінансового контролю ЗЕД та оцінки суб'єктів ЗЕД з точки зору виявлення правопорушень, у тому числі при розробці шкали оцінки законності ЗЕД окремого підприємства.

Монографія складається з трьох взаємопов'язаних розділів, в яких чітко і послідовно розглядаються теоретико-методологічні аспекти фінансового контролю зовнішньоекономічної діяльності .

Дякуємо за інтерес, проявлений до даного наукового видання.

З повагою , колектив авторів