

УДК 339.543
ББК 65.428
П58

Рецензенты:

Е.Г. АНИСИМОВ, директор научно-исследовательского института Российской таможенной академии, доктор военных наук, доктор технических наук, профессор;
Е.Г. БОРМОТОВА, начальник отдела информационных технологий Главного управления информационных технологий ФТС России, кандидат экономических наук

Попова Л.А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности: монография / Л.А. Попова, Н.Г. Липатова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. 228 с.

ISBN 978-5-9590-0816-1

Монография посвящена актуальной, сложной и слабо разработанной в теории проблеме использования экономических инструментов проверочных мероприятий в таможенном контроле. В ней нашли отражение теоретические основы таможенного контроля, методические и организационные основы применения экономических инструментов таможенного контроля, оценка рисков неэффективности системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного и национального законодательства. В качестве экономических инструментов таможенного контроля рассматриваются программы и методики проверки (аудита) экспортно-импортных операций участников ВЭД, проверки достоверности декларирования таможенной стоимости, начисления и уплаты таможенных платежей, начисления НДС, предъявляемого к возмещению из бюджета при экспортно-импортных операциях. Предложен концептуальный подход к применению экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников ВЭД при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

Работа может представлять интерес для студентов, магистрантов, аспирантов экономических специальностей вузов, практических работников таможенных органов, работников аудиторских фирм, экономистов и руководителей предприятий, а также для широкого круга лиц, интересующихся вопросами использования экономических инструментов в таможенном контроле.

© Попова Л.А., Липатова Н.Г., 2014
© Российская таможенная академия, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ	5
1.1. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля, задача повышения его эффективности	5
1.2. Понятия, принципы, задачи и методы таможенного контроля.....	16
1.2.1. Определения, субъект, объект и предмет таможенного контроля	16
1.2.2. Цели, задачи и функции таможенного контроля	20
1.2.3. Принципы, методы и формы таможенного контроля	21
1.3. Международные стандарты в области таможенного контроля	29
1.4. Технология таможенного контроля как комплекс целенаправленных проверочных мероприятий.....	35
1.5. Направления совершенствования таможенного контроля	50
1.5.1. Использование технических средств таможенного контроля в целях повышения его эффективности	50
1.5.2. Система управления рисками как базовый инструмент повышения эффективности таможенного контроля.....	51
1.5.3. Аудит как инструмент повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров	60
Глава 2. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ УЧАСТНИКОВ ВЭД: ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ	69
2.1. Экономическая сущность проверочных мероприятий в системе таможенного контроля	69
2.1.1. Понятия, принципы, задачи аудита в системе таможенного контроля	69
2.1.2. Механизм осуществления проверочных мероприятий участников ВЭД	73
2.1.3. Организация совместных проверок участников ВЭД таможенными и налоговыми органами.....	82
2.2. Контроль таможенной стоимости: организационные аспекты проверочных мероприятий участников ВЭД	88
2.2.1. Понятия и сущность таможенной стоимости, принципы и методы ее определения	88
2.2.2. Особенности контроля таможенной стоимости товаров.....	97
2.2.3. Анализ способов нарушения таможенного законодательства при декларировании таможенной стоимости.....	102
2.2.4. Информационные технологии при контроле таможенной стоимости	115
2.3. Контроль цен внешнеторговых контрактов.....	116
2.3.1. Контроль таможенными органами цен внешнеторговых контрактов	117
2.3.2. Контроль внешнеторговых цен налоговыми органами	119
2.4. Организация валютного контроля экспортно-импортных операций	125

2.4.1. Понятия и сущность валютного контроля, осуществляемого таможенными органами	125
2.4.2. Валютный контроль экспортных операций	128
2.4.3. Валютный контроль импортных операций	131
Глава 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ УЧАСТНИКОВ ВЭД	137
3.1. Концептуальный подход к применению экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников ВЭД	137
3.2. Методы контроля, используемые при таможенной проверке участников ВЭД	145
3.3. Программы и методики проверки экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности	152
3.3.1. Программы проверки (аудита) экспортно-импортных операций участников ВЭД	153
3.3.2. Методика проверки (аудита) экспортно-импортных операций участников ВЭД	162
3.3.3. Методика проверки (аудита) и уплаты таможенных платежей	175
3.3.4. Методика проверки достоверности декларирования таможенной стоимости	176
3.3.5. Методика проверки начисления НДС, предъявляемого к возмещению из бюджета при экспортно-импортных операциях	186
3.4. Совершенствование системы внутреннего контроля экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности	199
3.4.1. Внутренний контроль за соблюдением таможенного законодательства	199
3.4.2. Методический подход к созданию системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательства	206
3.5. Оценка системы внутреннего контроля экспортно-импортных операций участников ВЭД	212
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	221
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	223