

В объединенный диссертационный совет
Д.999.118.02 при ФГБОУ ВО
«Уральский государственный
экономический университет»
и ФГАОУ ВО «Южно-Уральский
государственный университет
(национальный исследовательский
Университет)»

ОТЗЫВ

***на автореферат диссертации Яковлевой Марины Алексеевны на тему
«Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля
России в условиях цифровой экономики», представленной на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит***

Целью диссертационного исследования автором определено развитие теоретических основ и методических подходов к совершенствованию системы валютного регулирования и валютного контроля в условиях цифровизации экономических отношений. Вполне оправданно автором обозначены задачи, решение которых представлено в автореферате.

Набольший научный интерес вызвали положения диссертации, раскрывающие предложения автора о применении системы управления рисками в отношении реализации функционала валютного контроля.

Традиционно для таможенных органов система управления рисками применяется на всех основных этапах проведения таможенного контроля и охватывает все основные направления деятельности: контроль за соблюдением запретов и ограничений; правильность классификации по ТН ВЭД ЕАЭС; начисление таможенных платежей, определение таможенной стоимости; соблюдение прав интеллектуальной собственности; контроль страны происхождения и правомерности заявления тарифных преференций и т.д.

С расширением в 2016 году полномочий таможенных органов в области валютного контроля возникла необходимость в организации и систематизации работы по сбору, хранению и обработке информации, на основе которой можно осуществлять распределение участников ВЭД по уровням риска для целей валютного контроля.

В этой связи, проведенные автором исследования и представленные предложения по категорированию участников ВЭД, составляют не только научную значимость, но и весьма большую практическую ценность.

Автору удалось не только найти применение главному инструменту системы управления рисками - профилю риска, но и развить его, дополнив систему критериями определения уровня риска участника ВЭД.

Оригинальными являются предложения автора о введении метода валютного контроля – электронный скрининг и о разделении способов проверок валютного контроля на автоматический и интеллектуальный.

Приведенные в автореферате статистические данные (таблицы 7, 8 стр.25) свидетельствуют о перспективности предложенных автором методики и алгоритмов.

Вместе с тем, уместно отметить, вопросы и отдельные замечания:

1) чем руководствовался автор, включая в качестве критериев определения уровня риска наличие филиалов и представительств юридического лица, а также наличие основных средств и нематериальных активов в собственности предприятия? Как это связано с осуществляемой организацией внешнеэкономической деятельностью? (таблица 5 п.5, 6);

2) каким образом количество внешнеэкономических контрактов, подлежащих регистрации в уполномоченном банке может свидетельствовать о добросовестности или недобросовестности лица? (таблица 5 п.8);

3) в таблице 5, отражающей критерии определения уровня риска участника ВЭД, не представлено обоснование шкалы бальной оценки показателя.

Тем не менее, обозначенные вопросы и замечание ни в коей мере не уменьшают ценность работы. В целом, диссертация Яковлевой М.А. представляет собой законченную самостоятельную научно-исследовательскую работу, выполненную на высоком профессиональном уровне.

Принимая во внимание изложенное, считаем, что диссертационная работа «Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях цифровой экономики» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, автор работы Яковлева Марина Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Начальник отдела взыскания задолженности
Татарстанской таможни,
кандидат экономических наук



Р.С. Салихова

Подпись Р.С. Салиховой удостоверяю

(отметка отдела кадров)

15.09.2021

Ф.И.О.
Ученая степень
Место работы
Должность
Почтовый адрес:
Электронная почта
телефон

Салихова Роза Салиховна
Кандидат экономических наук (специальность 08.00.05)
Татарстанская таможня
Начальник отдела взыскания задолженности
420094, г. Казань, ул. Короленко, 56
tat-odo@customs.ru
(843) 291-92-28