

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕДИНЕННОГО ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА
Д 999.118.02, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ (НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ)» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 29 сентября 2021 г. № 14

О присуждении Яковлевой Марине Алексеевне, гражданство –
Российская Федерация, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие системы валютного регулирования и
валютного контроля России в условиях цифровой экономики» по
специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к
защите 24 июня 2021 г. (протокол заседания № 13) объединенным
диссертационным советом Д 999.118.02, созданным на базе ФГБОУ ВО
«Уральский государственный экономический университет», 620144, г.
Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, ФГАОУ ВО «Южно-
Уральский государственный университет (национальный исследовательский
университет)» Минобрнауки РФ, 454080, г. Челябинск, проспект Ленина, 76,
приказ Минобрнауки РФ от 10.05.2017 № 398/нк.

Соискатель Яковлева Марина Алексеевна, 21 октября 1975 года
рождения, в 2017 году окончила ФГБОУ ВО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации» по направлению подготовки магистратуры 38.04.01 -

Экономика. В 2018 г. Яковлева М.А. была прикреплена к ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Яковлева М.А. работает в должности начальника отдела валютного контроля службы федеральных таможенных доходов в Уральском таможенном управлении Федеральной таможенной службы Министерства финансов Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – Логинов Михаил Павлович, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет».

Официальные оппоненты:

Шмырева Александра Ивановна – доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск, кафедра финансового рынка и финансовых институтов, профессор;

Петрушина Оксана Михайловна – кандидат экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского», г. Калуга, кафедра таможенного дела, заведующий

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», г. Краснодар, в своем положительном отзыве, подписанном

Шевченко Игорем Викторовичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой мировой экономики и менеджмента, указала, что диссертация Яковлевой М.А. является самостоятельным научно-квалификационным исследованием, в котором содержится решение важной научной проблемы, имеющей существенное значение для теории и практики экономики. Содержание диссертационной работы и полученные научные результаты соответствуют предметной области исследования Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части п.1.12 «Генезис методологии, теории и организации финансовой системы», п.8.15 «Теория и практика валютного контроля и валютного регулирования».

По степени научной новизны, практической значимости диссертационная работа Яковлевой М.А. соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор, Яковлева Марина Алексеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Соискатель имеет 18 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 18 работ (10,8 п.л., в т.ч. авторских – 10,8 п.л.), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы. Наиболее значительными из опубликованных работ являются: Яковлева, М. А. Диверсификация методов валютного регулирования в цифровой экономике / М. А. Яковлева // Евразийский юридический журнал. – 2021. – № 4 (155). – С. 475–479. – 0,6 п. л.; Яковлева, М. А. Реформирование субъектов валютного регулирования и контроля России на пути к цифровой экономике / М. А. Яковлева. – DOI 10.24143/2073-5537-2020-2-107-115 // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2020. – № 2. – С. 107–115. – 1,1 п. л.; Яковлева, М. А. Действующие и перспективные формы автоматизации методов валютного

контроля в условиях перехода к цифровой экономике / М. А. Яковлева // Евразийский юридический журнал. – 2019. – № 12 (139). – С. 441–445. – 0,6 п. л.; Yakovleva, M. A. Application of the risk management system in currency control / M. A. Yakovleva // International Multi-Conference on Industrial Engineering and Modern Technologies (ISCFEC 2020). – Amsterdam : Atlantis Press, 2020. – P. 1–8. – 1 п. л.; Yakovleva, M. A. Electronic customs as a currency control authority / M. A. Yakovleva. – DOI 10.2991/aebmr.k.201205.041 // 2nd International Scientific and Practical Conference on Digital Economy (ISCDE 2020). – P. 246–249. – (Advances in Economics, Business and Management Research, vol. 156). – 0,5 п. л.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов. Все отзывы положительные, отмечается актуальность, научная новизна полученных результатов, а также методов и инструментов их получения, их теоретическая и практическая значимость. Сформулирован ряд вопросов и замечаний, которые охарактеризованы их авторами как дискуссионные и не влияющие на общую положительную оценку диссертационного исследования.

1. Канд. экон. наук, начальник отдела мониторинга, типологии, анализа сомнительных валютных операций и применения системы управления рисками Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля Федеральной таможенной службы России Пчёлкин Д.А. Замечание: 1) предложение автора о полной автоматизации процесса выявления нарушения валютного законодательства вплоть до его фиксации в протоколе об административном правонарушении и постановлении о привлечении к административной ответственности (с.24 автореферата) по сути вводит принцип «объективного вменения вины», который в настоящее время применяется лишь для нарушений правил дорожного движения (видеофиксация), которые связаны с угрозой жизни и представляют

общественную опасность. В то же время валютные нарушения, связанные с нарушением сроков представления форм учета и отчетности, не являются опасными, что признается самим автором; 2) в автореферате не раскрыты перспективы международного взаимодействия в сфере валютного контроля, что сужает рамки освещения в автореферате проведенной соискателем работы.

2. Д-р экон. наук, проф., проф. кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет» Зырянова Т.В. Замечания: 1) к числу специальных критериев, указанных автором для определения уровня риска участника внешнеторговой деятельности, наряду с показателями, непосредственно отражающими особенности финансовой составляющей внешнеторговой деятельности хозяйствующего субъекта, отнесены количество контрактов, поставленных на учет в уполномоченных банках и количество деклараций на товары, оформленных по таким контрактам (пункты 8,11 таблица 5). Чем обусловлено включение данных показателей в число оценочных критериев? 2) автором не представлено обоснование шкалы бальной оценки показателей в таблице 5.

3. Канд. экон. наук, руководитель Управления Федерального казначейства по Свердловской области Пантелеев А.Ю. Замечания: 1) требуется уточнение автора относительно возможности применения алгоритмов электронного скрининга в работе Федерального казначейства, как агента валютного контроля; 2) в автореферате не представлены технологические карты, разработанные для реализации алгоритма проведения автоматического форматно-логического валютного контроля.

4. Канд. экон. наук, начальник отдела взыскания задолженности Татарстанской таможни Салихова Р.С. 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 внешнеторговой

деятельностью? (таблица 5 п.5, 6); 2) каким образом количество внешнеторговых 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.

5. Д-р экон. наук, доц., начальник методологического отдела – вед. науч. сотр. ФГУП «ВНИИ «Центр» Бурлаков В.В. Замечание: соискатель не приводит примеров уже работающих цифровых валют в иностранных государствах.

6. Д-р экон. наук, проф., зав. кафедрой экономической безопасности и налогообложения ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» Туфетулов А.М. Замечание: в автореферате отсутствуют авторские схемы: трансформации экономики (с.8), действующей структуры денежного хозяйства страны (с.9), единой системы валютного регулирования и валютного контроля (с.13-14), а также технологические карты, описывающие процесс автоматического выявления и фиксации формальных нарушений валютного законодательства.

7. Д-р экон. наук, проф., гл. науч. сотр. научной лаборатории SAP Next-gen Plekhanov ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» Полякова А.Г. Замечания: 1) следовало бы выделить вклад соискателя в разработку предложенных в таблице 4 автореферата «критериев определения уровня риска совершения незаконных валютных операций» посредством сопоставления с фактически существующей системой оценки рисков незаконных валютных операций; 2) в тексте автореферата не представлена детализация и конкретизация взаимосвязей внутри предложенной автором системы валютного регулирования и контроля.

Выбор официальных оппонентов – д-ра экон. наук, проф. А.И. Шмыревой, канд. экон. наук, доц. О.М. Петрушиной обосновывается их высокой научной квалификацией и значительным вкладом в исследование

проблем валютного регулирования и валютного контроля, в том числе в таможенной сфере, что подтверждается многочисленными публикациями, включая публикации в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Выбор ведущей организации, ФГАОУ ВО «Кубанский государственный университет», обосновывается известностью научных трудов и признанием научных достижений в области исследования валютной политики России и стран ЕАЭС, электронных средств платежа, криптовалют.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных автором исследований:

разработан научный метод электронного скрининга как способа реализации валютного контроля, проводимого посредством удаленного доступа и комплексной оценки органами и агентами валютного контроля добросовестности и платежеспособности лиц, совершающих и (или) намеревающихся совершить валютные операции с последующим расчетом уровня риска объекта контроля для предотвращения нарушений положений валютного регулирования;

предложен нетрадиционный подход к валютному контролю, выделяющий две составляющие: автоматизированную и интеллектуальную, что позволяет сократить трудовые и временные ресурсы, оптимизировать формы реализации контрольных мероприятий в условиях цифровой экономики;

доказана перспективность использования методики интеллектуального валютного контроля внешнеторговых контрактов, сформулированной на основе зависимости личности участника внешнеторговых отношений и характера совершаемых им валютных операций;

введены уточнения в содержание понятий «валютное регулирование» и «валютный контроль», отличающиеся от известных подходов тем, что валютный контроль и валютное регулирование рассматриваются в единой системе как совокупность валютной политики и правового режима с учетом

цифровизации экономики на основе классификации валютных операций на наличные (документарные), безналичные и цифровые.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны научные положения, вносящие вклад в расширение представлений о диверсификации методов валютного регулирования, включающих передачу полномочий по осуществлению функции агента валютного контроля операторам информационных систем, осуществляющим выпуск и обмен цифровых активов;

применительно к проблематике диссертационного исследования результативно (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс существующих общенаучных и специальных методов исследования экономических явлений, в том числе синтеза, типологизации, статистического анализа и экономического моделирования;

изложены аргументы о целесообразности внедрения методики интеллектуального валютного контроля, включающей этапы проведения контроля: электронный скрининг, финансовый анализ исполнения внешнеторговых контрактов и квалификацию выявленных нарушений;

определена степень готовности современного валютного контроля России к условиям цифровой экономики, выявлены новые проблемы автоматизации контрольных функций, устранимые путем предлагаемой диверсификации методов валютного регулирования;

изучена взаимосвязь дефиниций «валютное регулирование» и «валютный контроль», позволившая на основе систематизации общих элементов указанных дефиниций представить доказательства сущностного (содержательного) единства системы валютного регулирования и валютного контроля;

проведена модернизация алгоритмов и методов валютного регулирования и валютного контроля, дополнена классификация валютных операций резидентов и нерезидентов по признакам: формы

совершения валютных операций; направления осуществления валютных операций; правового статуса подконтрольных лиц.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработана и внедрена в практику таможенных органов Уральского региона методика проведения проверочных мероприятий в отношении участников внешнеторговой деятельности, в работе подразделений валютного контроля региона используются предложенные методические приемы электронного скрининга и сопоставления учетных (отчетных) данных форм валютного контроля с регистрами бухгалтерского учета и формами бухгалтерской отчетности проверяемых объектов; в порядке межведомственного взаимодействия государственных органов Уральского региона (Межрегионального управления федеральной службы по финансовому мониторингу по Уральскому федеральному округу, Управления федеральной налоговой службы по Свердловской и Челябинской областям) применены положения методики интеллектуального валютного контроля внешнеторговых контрактов в части определения рисков совершения недобросовестными участниками внешнеторговой деятельности сомнительных валютных операций, направленных на незаконный вывод капитала за пределы Российской Федерации;

определены возможности и перспективы практического использования теоретических положений и методических разработок диссертационного исследования в контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти в целях осуществления функции валютного контроля; в научной и образовательной деятельности высших учебных заведений, в том числе при построении учебных курсов в области финансов и валютного контроля для студентов и слушателей программ повышения квалификации;

созданы технологические карты автоматизации процесса выявления и фиксации нарушений валютного законодательства,

позволяющие существенно расширить потенциал существующего алгоритма обработки данных электронного информационного обмена таможенных, налоговых органов и уполномоченных банков;

представлены практические рекомендации по развитию функционала электронной таможни в части осуществления функции валютного контроля;

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на известных теоретических положениях, проверяемых научных концепциях и результатах исследований в области валютного регулирования и валютного контроля, и согласуется с опубликованными экспериментальными данными по теме диссертации;

идея базируется на систематизации результатов ранее проведенных исследований, обобщении передового опыта валютного регулирования и контроля;

использовано сравнение данных авторского исследования и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике в работах, выполненных авторитетными учеными и опубликованных в рецензируемых изданиях по проблематике диссертационного исследования;

установлено качественное совпадение результатов диссертационного исследования, которые получены автором, с результатами ранее проведенных исследований по тематике диссертации, представленных в независимых отечественных и зарубежных источниках;

использованы современные методики и инструменты сбора, обработки и анализа данных, в том числе входящие в Единую автоматизированную систему таможенных органов (комплекс программных средств «Агент ВК» и автоматизированная система «Валютный контроль»), а также междисциплинарные методы научного исследования.

Личный вклад соискателя состоит в его непосредственном участии в постановке цели и задач диссертационного исследования; в развитии теоретических положений и выводов, дополняющих научные концепции по валютному регулированию и валютному контролю; в разработке метода валютного контроля – электронного скрининга и алгоритмов работы его видов (банковского и операторов обмена цифровых финансовых активов); в делении способа проверок валютного контроля в цифровой экономике на два типа: автоматизированный контроль, основанный на форматно-логическом подходе, использующем предлагаемые авторские технологические карты автоматизации процесса выявления и фиксации нарушений, и интеллектуальный валютный контроль, основанный на риск-ориентированном подходе; сборе, систематизации и обработке исходных данных и данных, полученных в результате проведения теоретического, эмпирического, сравнительного и логического анализа; интерпретации полученных результатов; проведении расчетов, формулировании выводов и рекомендаций для практического использования в деятельности банков и контролирующих органов; проведении апробации результатов исследования; подготовке к публикации результатов исследования; подготовке докладов для научно-практических конференций с целью представления полученных результатов научной общественности.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: о целесообразности использования термина «бездокументарные», а не «безналичные» при классификации валютных операций; о необходимости представления единого толкования понятия «цифровая экономика» в диссертационном исследовании. Соискатель Яковлева М.А. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию полученных научных результатов в области валютного регулирования и валютного контроля в условиях цифровой экономики.

На заседании 29 сентября 2021 г. диссертационный совет принял решение за новые научно обоснованные решения в сфере валютного регулирования и валютного контроля в условиях цифровизации экономических отношений, имеющие существенное значение для развития экономики страны, заключающиеся в разработке и обосновании метода валютного контроля – электронного скрининга, в разработке методики интеллектуального валютного контроля внешнеторговых контрактов с учетом специфики цифровой экономики, в разработке и систематизации критериев риск-категорирования, позволяющих дифференцировать участников валютных отношений, присудить Яковлевой М.А. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 9 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18, против – 0, воздержались – 0.

Председатель диссертационного совета

Д 999.118.02,

доктор экономических наук,

профессор _____

 Дворядкина Елена Борисовна

Ученый секретарь

диссертационного совета

Д 999.118.02,

доктор экономических наук,

доцент _____

 Истомина Наталья Александровна

29 сентября 2021 г.