

договора – снижение рисков, закрепление прибыли и гарантий поставки. Основная задача фьючерса состоит в том, чтобы хеджировать сделку с помощью клирингового центра, исключая внешнеторговые риски. Главное его отличие от форвардного контракта состоит в том, что форвардный контракт представляет собой разовую внебиржевую сделку между продавцом и покупателем, а фьючерсный контракт — повторяющееся предложение, которым торгуют на бирже.

*Опционный контракт* – дает покупателю право купить или продать актив по определенной цене до определенной даты, если у него нет средств на немедленное действие с активом. Подобная сделка исключает внешнеторговые риски, связанные с отказом продавцов реализовать товар, а покупателей – приобретать его. На мировом рынке используются, главным образом, три вида опционных договоров: опцион покупателя (*Call*) – сделка по продаже, дает возможность потребителю купить продукцию по фиксированной на дату подписания контракта стоимости; опцион продавца (*Put*) – сделка по реализации, которая позволяет продавцу реализовать свои активы, обезопасив себя от предполагаемого снижения их стоимости; двойной опцион (*Stellage*) – двойная сделка, дает возможность владельцу купить или продать свою продукцию в договорные сроки по установленной цене.

Следует отметить, что в Республике Беларусь эти методы хеджирования риска недостаточно популярны. Так, фьючерсные сделки проводятся на аукционных площадках, в основном ради продажи больших объемов продукции по выгодной цене. Опционные сделки осуществляются в виде открытых торгов (тендеров), на которых предприятие предоставляет ценовое предложение в соответствии с техническим заданием заказчика. На белорусских биржах (ОАО «БУТБ» и ОАО «БВФБ») последние сделки с фьючерсами и опционами прошли в 2015 году и в последующие годы не возобновлялись из-за отсутствия спроса на производные ценные бумаги.

#### **Список литературы:**

1. Турбан, Г.В. Экономика и управление внешнеэкономической деятельностью: Учебное пособие. – Минск, БГЭУ, 2007.
2. Риски во внешнеэкономической деятельности предприятий / В.П. Бочарников, С.М. Репецкий [и др.] – К.: ООО «ИнтерПед», 2009. - 124 с.
3. Пикфорд, Дж. Управление рисками / [Пер. с англ. О. Н. Матвеевой]. - М.: ООО «Вершина», 2009. - 352 с.
4. Внешнеторговые риски: методы минимизации и снижения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vvs-info.ru/vneshnetorgovye-riski/>. – Дата доступа: 15.11.2019.

**УДК 658**

## **ПОСЛЕДСТВИЯ И КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПРИ КОНТРАБАНДЕ**

*Дубовицкий А. И., Яскевич А. В.*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург  
Научный руководитель: Конопляник Т. М., д.э.н., профессор*

Контрабанда — это не только нелегальный ввоз на территорию государства или вывоз за границу продукции, вещей и денежных средств, подлежащие обязательному декларированию в момент пересечения границы, но и перемещение через границу товаров, исключенных или ограниченных в обороте на территории России. Контрабанда — это преступление, которое посягает на основы общественной и экономической безопасности страны, поэтому вопросы контроля контрабандной продукции всегда актуальны.

Что касается правовых аспектов контрабанды, то до 2011 года определение контрабанды отражалось в статье 188 Уголовного кодекса Российской Федерации, которая предусматривала уголовную ответственность, но на сегодняшний день статья упразднена. На смену ей в кодексе появились 4 новые статьи: 200.1 – Контрабанда наличных денежных средств;

статья 200.2 – Контрабанда алкоголя и сигарет; статья 226.1 – Контрабанда сильнодействующих веществ, оружия, товаров и ресурсов, культурных ценностей, ценных диких животных; статья 229.1 – Контрабанда наркотиков, психотропных веществ, инструментов, оборудования и др.[1].

Классификация контрабандных операций и их контроль может проводиться по различным признакам. Исходя из степени влияния контрабанды, рассмотрена классификация по степени опасности для государства и общества:

- вооружение, взрывные устройства и ядерные припасы, биологическое и химическое оружие и боеприпасы к нему;
- наркотические, ядовитые, отравляющие и радиоактивные вещества;
- товары массового потребления (в том числе сигареты, алкогольные напитки, одежда, обувь, бытовая техника и электроника и т. п.).

Классификация представлена на основании градации, то есть наиболее опасной считается контрабанда вооружения, взрывных устройств и ядерных припасов, биологического и химического оружия, огнестрельного оружия и боеприпасов к нему, далее по степени опасности следуют наркотические, ядовитые, отравляющие и радиоактивные вещества, далее товары массового потребления (в том числе сигареты, алкогольные напитки, одежда, обувь, бытовая техника и электроника и т. п.). [3]

Далее приведена статистика возбужденных уголовных дел [2]:

За 2018 года из общего числа возбужденных уголовных дел 1031 дело возбуждено по статьям, касающимся контрабанды, а именно:

- по статье 229.1 УК РФ (контрабанда наркотических средств) – 303 дела;
- по статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия) – 586 дел, что составляет ущерб в 4,2 млрд руб.;
- по статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий) – 52 дела, что составляет ущерб в 406,8 млн руб.;
- по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) – 90 дел, что составляет ущерб в 224,2 млн руб.

Ущерб от контрабанды может проявляться сразу на нескольких уровнях.

*Таблица 1 – Виды ущерба от контрабанды [3]*

<b>Вид ущерба</b>	<b>Описание</b>
Экономический	Недополучение средств в государственный бюджет Подрыв режима честной конкуренции
Социальный	Снижение уровня населения из-за запрещенных товаров, поступающих в страну незаконным путем
Криминальный	Ухудшение общей криминальной обстановки в стране Формирование организационных группировок

Экономический ущерб выражается в потерях государственного бюджета от недополучения таможенных платежей, налогов и сборов и в подрыве равенства участников рыночной конкуренции.

Только за 2018 год ущерб от контрабанды составил суммарно 4,8 млрд рублей, а это значительная сумма, и требует реализации контрольных мероприятий.

Из-за того, что в Российской Федерации с каждым годом увеличивается количество дел, связанных с контрабандой алкогольной продукции и (или) табачных изделий, уменьшается доля поступления в бюджет такого налога, как акциз, который налагается на моменте производства товаров массового потребления, такого как алкогольная продукция и табачные изделия. Также нередко наркотические вещества часто выступают заменой алкогольной продукции, что также сильно влияет на собираемость акцизов и неуплату налогов.

Социальный ущерб связан с общим уровнем жизни населения и условиями жизни. Из-за того, что государству недостаточно финансовых средств зачастую не выплачиваются заработные платы различным категориям «бюджетников», пенсии и социальные пособия свое-

временно не повышают. Очень часто контрабанда стоит дешевле и состоит из менее качественного сырья, что опаснее для жизни населения. С той ситуацией, что происходит сейчас в стране, люди чаще смотрят на товары, которые дешевле своих более качественных аналогов. Поэтому люди с низким уровнем заработной платы или минимальным размером оплаты труда (далее – МРОТ) выбирают более дешевые аналоги. Что в последствии влияет на организм и часто приводит к летальным исходам. Также наркотические вещества пагубно влияют на людей и иногда заставляют делать те вещи, которых они не хотят. Известны случаи, когда из-за наркотических средств люди даже убивали свои семьи или попадали в крупные аварии.

Криминальные последствия контрабанды заключаются в том, что различные группы людей, которые занимаются контрабандой как основной формой деятельности, которая приносит большую прибыль, находят более хитрые пути сбыта, из-за этого становятся хорошо обеспеченными различными видами ресурсов, такими как: финансовые, материальные и интеллектуальные. Такие сообщества снабжают различные несетевые магазины алкогольной продукцией и табачными изделиями для круглосуточной продажи и получения большей прибыли, еще чаще такие сообщества даже владеют подобными магазинами, которые могут быть разбросаны по всему городу. Наркотические вещества сбавляют на специальных закрытых сайтах, где проходит все анонимно и скрыто.

На данный момент методы борьбы с контрабандой, которые определяют контрольные мероприятия, условно можно разделить на 4 категории:

- **Экономические.** Позволяют снизить прибыли от нелегального экспорта-импорта предметов контрабанды. Для этого таможенной службой и контрольно-аналитическими ведомствами проводится анализ предметов контрабанды, приносящих сверхдоходы. Например, увеличивается объем контрабанды алкогольной и табачной продукции из-за высоких налогов (акцизов или НДС), следовательно, для снижения мотивации нарушения закона рассматривается снижение налоговой базы, то есть налоговый контроль. Также ужесточаются штрафные санкции, ответственность (административная или уголовная), как написано ранее, с недавнего времени в уголовном кодексе появились новые статьи.

- **Организационные.** Направлены на ограничение перевозимых предметов, денежных эквивалентов и т. д. Участники внешнеэкономической деятельности должны получать лицензию для перевозки товаров, это вопросы таможенного контроля. А также существует квотирование, подразумевающее под собой ограничение количества перевозимых товаров. Дополнительным стимулом для минимизирования контрабандных операций является особый статус участника внешнеэкономической деятельности. Но для этого необходимо соблюдать все предписанные правила таможенных органов.

- **Информационные.** Предназначены для оперативного обеспечения таможенных органов информацией о транспортировке грузов, а также о них наличии лицензий и сертификатов качества, банковских документов, производится заблаговременное оповещение таможенных органов об импортно-экспортных операциях (декларирование), обмен данными между таможенными службами и участниками внешнеэкономической деятельности. Эта категория обеспечивается контролем информационной составляющей борьбы с контрабандой.

- **Контрольно-технические.** Позволяют выявлять транспортировку контрабанды с помощью маркировки, голографических знаков, акцизных марок, штрих-кодов, технического оборудования, специального оборудования (навигационного) для слежения за перевозимым грузом, радиометки ГЛОНАСС. Все средства защиты можно подделать, однако качественная подделка требует времени и затрат, что затягивает процесс контрабанды и впоследствии делает ее экономически невыгодной, что тоже является предметом контрольных мероприятий.

### **Список литературы:**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.11.2019). Гл. 22, 24;
2. Сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://crimestat.ru/>
3. Галкин, В.В. Экономика таможенного дела: учебное пособие для вузов / М.Б. Реджепов, Н.П. Шанидзе; под ред. проф. В.В. Галкина – Воронеж: ЦНТИ, 2009. – 122 с.