



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ДВАЖДЫ ГЕРОЯ
СОВЕТСКОГО СОЮЗА, ЛЕТЧИКА-КОСМОНАВТА А.А. ЛЕОНОВА»

Подписано
Троицкий цифровой
Александр
Витальевич
подпись:
Троицкий
Александр
Витальевич

УТВЕРЖДАЮ
И.о. проректора
А.В. Троицкий
«11» апреля 2023 г.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА УПРАВЛЕНИЯ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ»

Специальность: 38.05.02 «Таможенное дело»

Специализация: Логистика в таможенном деле

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: специалист в таможенном деле

Форма обучения: очная

Королев
2023

Рабочая программа является составной частью основной профессиональной образовательной программы и проходит рецензирование со стороны работодателей в составе основной профессиональной образовательной программы. Рабочая программа актуализируется и корректируется ежегодно.

Автор: к.э.н., доцент Москаленко О.А. Рабочая программа дисциплины: Таможенный контроль после выпуска товаров. – Королев МО: «Технологический университет», 2023г.

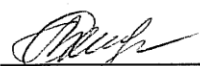
Рецензент: к.э.н., доцент Хорошавина Н.С.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.02 «Таможенное дело» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом Университета. Протокол № 9 от 11.04.2023 года.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	Веселовский М.Я. д.э.н. профессор	Веселовский М.Я. д.э.н. профессор			
Год утверждения (переподтверждения)	2023	2024	2025	2026	2027
Номер и дата протокола заседания кафедры	№ 8 от 27.03.2023				

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП  к.э.н., доцент Москаленко О.А.

Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:

Год утверждения (переподтверждения)	2023	2024	2025	2026	2027
Номер и дата протокола заседания УМС	№ 5 от 11.04.2023				

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП

Целью изучения дисциплины является:

- формирование у студентов профессиональных качеств, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного контроля товаров и транспортных средств на любом этапе;
- закрепление у студентов навыков самостоятельного принятия решений в нестандартных ситуациях таможенного контроля;
- формирование у студентов системы знаний о сущности и содержании таможенного контроля после выпуска товаров, основах нормативного регулирования проведения проверочных мероприятий, сущности методик организации и проведения проверок участников внешнеэкономической деятельности, осуществляемых таможенными органами.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие **компетенции:**

Профессиональные компетенции:

ПК-1 Способен осуществлять таможенный контроль (с применением технических средств таможенного контроля, системы управления рисками) за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании при совершении таможенных операций, помещении товаров под таможенные процедуры участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела;

ПК-4 Способен контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе для целей деятельности аудиторской организации и подразделений таможенных органов.

Основными **задачами** дисциплины являются:

- формирование целостного представления об особенностях функционирования системы таможенного контроля после выпуска товаров;
- ориентирование студентов на совершенствование деятельности по проведению проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами;
- выработка у студентов навыков и умений выявления признаков риска по всей технологической цепи таможенных процедур при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

Показатель освоения компетенции отражают следующие индикаторы:

Необходимые знания: контролирует соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле

Необходимые умения: осуществляет таможенный контроль при совершении

таможенных операций и помещении товаров под таможенные процедуры при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС и после выпуска товаров; планирует и организывает работу по проведению аудита в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Трудовые действия: применяет технические средства таможенного контроля, эксплуатации оборудования и приборов; контролирует соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС различных категорий товаров.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «**Таможенный контроль после выпуска товаров**» относится к обязательной части Блока 1 основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Дисциплина реализуется кафедрой управления.

Изучение данной дисциплины базируется на знаниях, приобретенных при изучении дисциплин: «Основы таможенного дела», «Таможенные операции», «Таможенные процедуры», «Декларирование товаров», «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств», «Основы технических средств таможенного контроля», «Технологии таможенного контроля (практикум)», «Валютное регулирование и валютный контроль», «Аудит в таможенном деле» и компетенциях: УК-1, ОПК-4, ОПК-5, ОПК-6, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-6, ПК-7, ПК-9.

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:

ПК-1: способен осуществлять таможенный контроль (с применением технических средств таможенного контроля, системы управления рисками) за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании при совершении таможенных операций, помещении товаров под таможенные процедуры участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела;

ПК-4: способен контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе для целей деятельности аудиторской организации и подразделений таможенных органов.

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» являются базовыми для изучения последующих дисциплин: «Экономика таможенного дела», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД», «Бухгалтерская и финансовая отчетность предприятий-участников ВЭД», «Экспертиза в таможенном деле», «Организация экспертной деятельности в таможенном контроле», прохождения государственной итоговой аттестации и выполнения выпускной квалификационной работы.

3. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины для студентов очной формы составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Таблица 1

Очная форма обучения

Виды занятий	Всего часов	Семестр 8	Семестр ...	Семестр ...	Семестр ...
Общая трудоемкость	108	1108			
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	48	48			
Лекции (Л)	16	16			
Практические занятия (ПЗ)	32	32			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Практическая подготовка	-	-			
Самостоятельная работа	60	60			
Курсовые работы (проекты)	-	-			
Расчетно-графические работы	-	-			
Контрольная работа, домашнее задание	+	+			
Контроль аудиторной самостоятельной работы студентов	-	-			
Текущий контроль знаний (7 - 8, 15 - 16 недели)	Тест	Тест			
Вид итогового контроля	Экзамен	Экзамен			

4. Содержание дисциплины (модуля)

4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час.	Практические занятия, час	Занятия в интерактивной форме, час	Практическая подготовка, час	Код компетенций
Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	2	4		-	ПК-1 ПК-4
Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	2	4	2	-	ПК-1 ПК-4

Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	2	4	2	-	УК-10 ПК-1 ПК-5
Тема 4. Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки	2	4	2	-	ПК-1 ПК-4
Тема 5. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками	2	4	2	-	ПК-1 ПК-4
Тема 6. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками	2	4		-	ПК-1 ПК-4
Тема 7. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза	2	4	2	-	ПК-1 ПК-4
Тема 8. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	2	4	2	-	ПК-1 ПК-4
Итого	16	32	12	-	

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации

Становление таможенного контроля после выпуска. Таможенная проверка – основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Цель, задачи, объекты и субъекты таможенного контроля после выпуска.

Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров.

Таможенная проверка и ее основные формы: камеральная и выездная. Сроки проведения камеральной и выездной таможенной проверки. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для

назначения камеральной и выездной таможенной проверки. Лица, в отношении которых может проводиться таможенная проверка.

Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки документов и сведений.

Осмотр помещений и территорий, проведение инвентаризации товаров в ходе выездной таможенной проверки. Проведение осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС.

Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Экономический смысл специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим специальные упрощенные процедуры либо включенным в установленном порядке перечни. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов.

Проверка лиц, получивших специальные упрощенные процедуры. Ведение формуляров внешнеэкономической деятельности.

Тема 4. Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки. Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи. Разработка перспективных и текущих направлений деятельности подразделений таможенной инспекции. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД.

Назначение таможенной проверки. Формирование плана таможенной проверки. Порядок вручения решения участнику ВЭД и требования на предоставление документов. Этапы проведения таможенной проверки. Действия должностных лиц таможенных органов при проведении проверки. Источники получения данных и их достоверность.

Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ.

Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс-листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Подготовка и оформление акта по результатам проведения таможенной проверки.

Тема 5. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками. Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ЕАЭС и ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения выездной таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий.

Основные направления деятельности подразделений таможенной инспекции при выборе объектов таможенных проверок. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.

Тема 6. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками. Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 7. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию ЕАЭС и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром.

Таможенно-банковский валютный контроль внешнеторговых сделок по импорту товаров в Российской Федерации. Проверка банковских операций на внутреннем рынке Российской Федерации и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации.

Проведение выездных таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в Российской Федерации. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке Российской Федерации. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализаторов импортного товара.

Тема 8. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации.

Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле экспортных операций.

Формы расчетов используемые при экспорте. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.

План проведения таможенной проверки при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

«Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» приведены в Приложении 2.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Структура фонда оценочных средств приведена в Приложении 1.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Немирова, Г. И. Таможенный контроль после выпуска товаров : практикум / Г. И. Немирова. - Таможенный контроль после выпуска товаров ; Весь срок охраны авторского права. - Москва : Российская таможенная академия, 2019. - 96 с. - Книга находится в премиум-версии IPR SMART. - ISBN 978-5-9590-1079-9. URL: <https://www.iprbookshop.ru/93223.html>

2. Григорян, Т. В. Таможенный контроль: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие / Григорян Т. В. - Чита : ЗабГУ, 2021. - 115 с. - Рекомендовано к изданию учебно-методическим советом Забайкальского государственного университета. - ISBN 978-5-9293-2815-2. URL: <https://e.lanbook.com/book/271865>

3. Международная Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола о внесении изменений от 26 июня 1999 г. (Киотская Конвенция).

4. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, Всемирная таможенная организация, июнь 2005 г.

5. Таможенный кодекс ЕАЭС: Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписан в Москве 11.04.2017.

6. Федеральный закон от 03.08.2018 № 298-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Дополнительная литература:

1. Агапова, А. В. Ценообразование во внешней торговле : учебное пособие / А. В. Агапова. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2017. — 134 с. — ISBN 978-5-4383-0121-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/112402>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Электронно-библиотечная система ЭБС Университетская библиотека онлайн <http://www.biblioclub.ru>

2. Электронно-библиотечная система ЭБС ZNANIUM.COM
<http://www.znanium.com>

3. Сайт Федеральной таможенной службы www.customs.ru

4. Сайт Евразийской экономической комиссии www.eurasiancommission.org/

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) приведены в Приложении 2 к настоящей рабочей программе.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Информационные справочные системы: не предусмотрены курсом дисциплины.

Ресурсы информационно-образовательной среды МГОТУ:

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Таможенный контроль после выпуска товаров».

11. Описание материально-технической базы, необходимой для

осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций / слайдов на темы:

Практические занятия:

- Аудитория, оснащенная мультимедийными средствами (проектор, ноутбук), демонстрационными материалами (наглядными пособиями).
- рабочее место преподавателя, оснащенное ПК с доступом в глобальную сеть Интернет ;
- рабочие места студентов.

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся по дисциплине (модулю)**

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА УПРАВЛЕНИЯ

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ»**

Специальность: 38.05.2 «Таможенное дело»

Специализация: Логистика в таможенном деле

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: специалист таможенного дела

Форма обучения: очная

Королев
2023

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п / п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части), обучающийся должен:		
				Необходимые знания	Необходимые умения	Трудовые действия
1	2	3		5	6	7
1	ПК-1	Способен осуществлять таможенный контроль (с применением технических средств таможенного контроля, системы управления рисками) за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании при совершении таможенных операций, помещении товаров под таможенные процедуры участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела	1-8	Контролирует соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле	Осуществляет таможенный контроль при совершении таможенных операций и помещении товаров под таможенные процедуры при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС и после выпуска товаров	Применяет технические средства таможенного контроля, эксплуатации оборудования и приборов
2	ПК-4	Способен контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе для целей деятельности аудиторской организации и подразделений таможенных органов	1-8	Планирует работу по проведению аудита в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС	Контролирует соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС различных категорий товаров	Организовывает работу по проведению аудита в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Код компетенции	Инструменты, оценивающие сформированность компетенции	Показатель оценивания компетенции	Критерии оценки
ПК-1 ПК-4	Доклад в форме презентаций	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла; <p>В) не сформирована (компетенция <u>не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится устно с использованием мультимедийных систем, а также с использованием технических средств</p> <p>Время, отведенное на процедуру – 10-15 мин.</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Соответствие представленной презентации заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке доклада и разработке презентации (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной презентации (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл). <p>Неявка – 0 баллов.</p> <p>Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p> <p>Результаты оценочной процедуры представляются обучающимся в срок не позднее 1 недели после проведения процедуры – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.</p>
ПК-1 ПК-4	Реферат (контрольная работа)	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла; <p>В) не сформирована (компетенция <u>не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится в письменной форме</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Соответствие содержания реферата заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл).

			Максимальная сумма баллов - 5 баллов. Результаты оценочной процедуры представляются обучающимся в срок не позднее 1 недели после проведения процедуры – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.
ПК-1 ПК-4	ТЕСТ	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 90% правильных ответов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 70% правильных ответов; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – от 51% правильных ответов; <p>В) не сформирована (компетенция <u>не сформирована</u>) – менее 50% правильных ответов</p>	<p>Проводится в письменной форме</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Соответствие содержания контрольной работы заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл). <p>Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Тематика докладов в презентационной форме:

1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования ЕАЭС и Российской Федерации.
2. Место и роль финансового контроля в экономике государства.
3. Совершенствование методов и приемов финансового контроля.
4. Таможенный контроль в системе финансового контроля.
5. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в экономической безопасности России.
6. Организация таможенного контроля после выпуска товаров в Евразийском экономическом союзе.
7. Информационное обеспечение таможенного контроля после выпуска товаров .

8. Совершенствование форм и методов таможенного контроля после выпуска товаров .

9. Таможенная проверка как форма таможенного контроля.

10. Организация и проведение таможенной проверки.

11. Камеральная и выездная таможенная проверка.

12. Выездная таможенная проверка – плановая и внеплановая.

13. Методика проведения таможенной проверки.

14. Применение системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.

15. Организация и проведение скоординированных с налоговыми и правоохранительными органами проверочных мероприятий.

16. Подготовка и планирование таможенной проверки.

17. Внешнеэкономическая деятельность как объект таможенного контроля.

18. Внешнеэкономические контракты и международные торговые расчеты в практике осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.

19. Особенности бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности.

20. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.

21. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок.

22. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию ЕАЭС.

23. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Формой контроля знаний по дисциплине «**Таможенный контроль после выпуска товаров**» являются две текущие аттестации в виде тестов и одна промежуточная аттестация в виде **экзамена** в устной форме.

Неделя текущего контроля	Вид оценочного средства	Код компетенций, оценивающих знания, умения, навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
Согласно графику учебного процесса	Тестирование 1	ПК-1 ПК-4	20 вопросов	Компьютерное тестирование; время, отведенное на процедуру – до 45 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка – 0 Удовлетворительно – от 51% правильных ответов. Хорошо – от 70% правильных ответов. Отлично – от 90% правильных ответов.
Согласно графику учебного процесса	Тестирование 2	ПК-1 ПК-4	20 вопросов	Компьютерное тестирование; время, отведенное на процедуру – до 45 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка – 0 Удовлетворительно – от 51% правильных ответов. Хорошо – от 70% правильных ответов. Отлично – от 90% правильных ответов.
Согласно графику учебного процесса	Экзамен	ПК-1 ПК-4	2 вопроса	Экзамен проводится в устной форме, путем ответа на вопросы. Время отведенное на процедуру – 30 минут.	Результаты предоставляются в день проведения зачета	Критерии оценки: «Отлично»: - знание основных понятий предмета; - умение использовать и применять полученные знания на практике; - работа на семинарских занятиях на высоком уровне; - знание основных научных теорий, изучаемых предметов; - ответ на вопросы билета. «Хорошо» - показывает хорошие знания основных понятий предмета; - умение использовать и применять полученные знания на практике; - работа на семинарских занятиях; - знание основных научных теорий, изучаемых предметов; - ответ на вопросы билета. «Удовлетворительно» - знание основных понятий предмета; - неумение использовать и

						применять полученные знания на практике; - удовлетворительная работа на семинарских занятиях; -частичные ответы на вопросы билета. «Неудовлетворительно» -демонстрирует частичные знания по темам дисциплин; -незнание основных понятий предмета; -неумение использовать и применять полученные знания на практике; -не работал на семинарских занятиях; -не отвечает на вопросы.
--	--	--	--	--	--	--

**Итоговое начисление баллов по дисциплине осуществляется в соответствии с разработанной и внедренной балльно-рейтинговой системой контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся, согласно приказу «О внедрении новой балльно-рейтинговой системы контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся» № 01-04/428 от 25 сентября 2020 г.*

Примеры тестовых заданий:

1. Может ли осмотр помещений и территорий при таможенном контроле после выпуска товаров проводиться вне таможенной проверки:

- а) не может, так как эта форма таможенного контроля используется в рамках фактического контроля, проводимого при выездной таможенной проверке
- б) может, при наличии информации о нахождении в помещениях и территориях товаров, ввезенных на территорию Союза с нарушением законодательства;
- в) не может, так как эта форма таможенного контроля используется в местах перемещения товаров через таможенную границу.

2. Что не является основанием изъятия товаров по результатам таможенной проверки:

- а) если арест товаров не обеспечивает сохранность товаров;
- б) если обнаружены признаки, что товары запрещены к ввозу или обороту на территории РФ;
- в) если имеется соответствующее постановление суда.

3. Может ли, в ходе проведения выездной таможенной проверки, назначена таможенная экспертиза товаров:

- а) нет, так как товары не находятся под таможенным контролем и имеют статус товаров Союза.
- б) да, так как может возникнуть необходимость в применении специальных познаний эксперта.
- в) нет, так как товары находятся в торговом обороте.

4. Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать:

- а) 6 (шести) месяцев.
- б) 6 месяцев, но может быть продлен еще на 3 месяца, если запрашиваемая информация имеет существенное значение для результатов проверки
- в) 3 (трех) месяцев.

5. Что может явиться объектом таможенной экспертизы при ее назначении в ходе проведения камеральной таможенной проверки:

- а) товары и документы, имеющие отношение к товару.
- б) только документы, имеющие отношение к перемещаемому товару.
- в) условно выпущенные товары.

6. Таможенная проверка назначается:

- а) начальником таможенного органа или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим;
- б) начальником таможенного органа или лицом, его замещающим;
- в) проводится только по поручению вышестоящего таможенного органа.

7. При каких обстоятельствах товары по результатам таможенной проверки теряют статус товаров Союза и приобретают статус товара, находящегося под таможенным контролем:

- а) при аресте товаров;
- б) при изъятии товаров и помещении их на СВХ таможенных органов;
- в) при назначении таможенного досмотра с отбором проб и образцов товаров для назначения таможенной экспертизы.

8. В каком случае изъятые в ходе проведения таможенной проверки товары возвращаются их владельцу:

- а) в случае уплаты причитающихся таможенных пошлин и налогов;
- б) предоставления документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений;
- в) осуществления декларирования;
- г) все ответы верны.

9. На основании какого документа производится возврат изъятых товаров, документов и снятие наложенного ареста:

- а) постановления должностного лица таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку
- б) решения должностного лица таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку
- в) акта о возврате изъятых товаров, документов и снятие наложенного ареста.

10. Возврат изъятых товаров, документов и снятие наложенного ареста производятся:

- а) не позднее дня окончания выездной таможенной проверки;
- б) при поступлении денежных сумм за неуплаченные таможенные пошлины и налоги на счета Федерального казначейства;
- в) по окончании сроков хранения на СВХ.

11. Какой документ должностные лица таможенного органа разрабатывают при проведении подготовительной работы к проведению выездной таможенной проверки:

- а) программа выездной таможенной проверки
- б) методические рекомендации к проведению выездной таможенной проверки
- в) распоряжение к проведению выездной таможенной проверке.

12. В каком случае изъятые в ходе проведения таможенной проверки товары обращаются в Федеральную собственность:

- а) не востребованные в течение двух месяцев со дня окончания выездной таможенной проверки на основании решения суда (арбитражного суда);
- б) в случае неуплаты таможенных пошлин и налогов;
- в) в случае несоблюдения запретов и ограничений.

13. В каких случаях после выпуска товаров используется такая форма таможенного контроля как таможенный осмотр помещений и территорий:

- а) у лиц, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;
- б) у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, хранящих товары в местах, не являющихся зонами таможенного контроля, при наличии информации о нахождении в помещениях и территориях товаров, ввезенных на территорию ТС с нарушением законодательства;
- в) все ответы верны.

14. В течении какого времени проходит осмотр территорий и помещений:

- а) в срок, не превышающий один рабочий день;
- б) в срок, не превышающий один рабочий день, но может быть продлен до 3 дней;
- в) в срок не более 5 дней.

15. Какие решения принимает таможенный орган по результатам таможенной проверки:

- а) решение о классификации товаров
- б) решение о стране происхождения
- в) решение о корректировке таможенной стоимости
- г) все ответы верны.

16. Форма таможенного контроля «проверка системы учета товаров и отчетности» используется в случаях:

- а) в отношении уполномоченных экономических операторов;
- б) в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела
- в) в отношении товаров, помещенных под процедуры переработки (на таможенной территории, вне таможенной территории, для внутреннего потребления), свободного склада, свободной таможенной зоны, временного ввоза.
- г) все ответы верны.

17. При каких условиях присваивается статус уполномоченного экономического оператора:

а) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем одному миллиону евро;

б) осуществление внешнеторговой деятельности не менее одного года до дня обращения в таможенный орган;

в) отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней;

г) все ответы верны.

18. Какая форма таможенного контроля независимо от таможенной проверки используется в отношении уполномоченного таможенного представителя после выпуска товаров:

а) таможенный досмотр

б) проверка системы учета и отчетности;

г) таможенное наблюдение.

19. Каким документом таможенным органом фиксируются результаты проверки системы учета и отчетности уполномоченного экономического оператора:

а) актом по результатам проверки системы учета и отчетности;

б) решением по результатам проверки системы учета и отчетности;

в) постановлением по результатам проверки системы учета и отчетности;

20. Согласно СУР участники ВЭД делятся на три группы. Участники ВЭД из какой группы в соответствии с риск-категорированием являются основными объектами таможенного контроля после выпуска:

а) с высоким уровнем риска

б) с низким уровнем риска

в) с средним уровнем риска.

21. Каким документом таможенным органом фиксируются результаты таможенного осмотра помещений и территорий:

а) актом по результатам проверки системы учета и отчетности;

б) решением по результатам проверки системы учета и отчетности;

в) постановлением по результатам проверки системы учета и отчетности.

22. Подлежит ли возврату денежные средства владельцу товара после их изъятия и обращения товаров в Федеральную собственность:

а) не подлежит, все деньги от реализации товаров поступают на счет Федерального казначейства

б) возврату подлежит остаток денежных средств, вырученных от реализации задержанных товаров, за вычетом сумм таможенных пошлин, налогов, а также расходов на транспортировку, хранение, реализацию товаров;

в) возврату подлежит 50% денежных средств, вырученных от реализации задержанных товаров.

23. Какая форма таможенного контроля при таможенном контроле после выпуска товаров используется исключительно в отношении уполномоченного таможенного оператора:

а) таможенная проверка

б) проверка системы учета и отчетности;

в) осмотр помещений и территорий.

24. Что понимается под условно выпущенными товарами:

а) товары, выпущенные в свободное обращение под таможенное обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов;

б) товары, помещенные под процедуру выпуска для внутреннего употребления, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию;

в) товары, помещенные под процедуру временного ввоза (допуска).

25. Что не проверяется при таможенной проверке таможенными органами :

а) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;

б) факт помещения товаров под таможенную процедуру;

в) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

г) условия хранения ввезенных на таможенную территорию Союза товаров на складе временного хранения.

26. Таможенный контроль после выпуска товаров не проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:

а) товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию;

б) таможенной декларации, документов и сведений о товарах.

в) деятельности лиц, связанной с реализацией товаров в магазинах беспошлинной торговли, хранением товаров на таможенных складах.

27. Что не является основанием наложения ареста на товары при проведении таможенной проверки:

а) обнаружение товаров без наличия на них идентификационных знаков (акцизных марок);

б) отсутствие в коммерческих документах сведений, подтверждающих факты таможенного декларирования и выпуска товаров

в) обнаружение признаков, которые могут свидетельствовать о том, что товары могут являться условно выпущенными и используются в нарушении ограничений по пользованию

г) обнаружение признаков, которые свидетельствуют о том, что проверяемые товары могут иметь иной код товара по ТН ВЭД или иную таможенную стоимость.

28. При принятии решения о классификации товара по результатам таможенной проверки таможенный орган:

а) предлагает декларанту внести исправления в 33 графе ДТ (код товара по ТН ВЭД) с указанием нового кода товара;

б) сам определяет код товара по ТН ВЭД, указывая его в документе «решение о классификации товара»;

в) направляет материалы в таможенную лабораторию для определения кода товара по ТНВЭД.

29. Что проверяется при таможенной проверке таможенными органами:

а) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;

б) факт помещения товаров под таможенную процедуру;

в) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

г) все ответы верны.

30. При принятии решения о таможенной стоимости товара по результатам таможенной проверки таможенный орган:

а) предлагает декларанту воспользоваться одним из 6 способов определения таможенной стоимости для корректировки таможенной стоимости;

б) сам корректирует таможенную стоимость товара, указывая ее в документе «корректировка таможенной стоимости»;

в) направляет материалы в таможенную лабораторию для определения таможенной стоимости товара по ТНВЭД.

31. Таможенный контроль может проводиться:

а) Таможенными органами и другими органами государственного контроля.

б) Таможенными органами и пограничными органами

в) Исключительно таможенными органами

г) Таможенными органами, органами санитарного контроля, пограничными органами

32. Объектами таможенного контроля являются:

а) товары; транспортные средства; деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу и оказания услуг в области таможенного дела; сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля

б) деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу и оказания услуг в области таможенного дела; иностранная валюта; ювелирные ценности

в) товары; транспортные средства; иностранная валюта

г) товары; транспортные средства; иностранная валюта; ювелирные ценности

33. Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны хранить документы, необходимые для проведения таможенного контроля в отношении их деятельности, связанной с оказанием услуг в сфере таможенного дела

а) в течение 5 лет после истечения года, в котором совершались таможенные операции

б) в течение 2 лет после истечения года, в котором совершались таможенные операции

в) в течение 1 года после истечения года, в котором совершались таможенные операции

г) в течение 6 месяцев после истечения года, в котором совершались таможенные операции.

34. В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 289-ФЗ от 03.08.2018, таможенные органы вправе применять следующие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:

а) проводить таможенную экспертизу и документальную проверку

б) проводить таможенный осмотр товаров на наличие запрещенных к ввозу товаров на территорию ЭАЭС

в) проверять таможенную декларацию маркировку ввозимых (вывозимых) товаров

г) проверять маркировку товаров; проводить изъятие таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации таких документов для проведения таможенной экспертизы

35. Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела является:

а) ЕЭК

б) ФТС России

в) Правительство Российской Федерации.

г) Минфин России

36. Возможно ли проведение повторного таможенного досмотра после выпуска товаров?

а) нет

б) возможно при осуществлении выездной таможенной проверки

в) возможно только с разрешения вышестоящего таможенного органа

г) возможно при осуществлении камеральной таможенной проверки

37. Базисным принципом таможенного контроля является:

а) принцип использования системы управления рисками

б) принцип оперативности

в) принцип эффективности

г) принцип выборочности (достаточности)

38. Форма решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки устанавливается:

а) законодательством государств-членов о таможенном регулировании

б) ТК ЕАЭС

в) международным законодательством в области таможенного дела

г) Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 289-ФЗ от 03.08.2018

39. Приостановление и возобновление проведения выездной таможенной проверки осуществляются:

- а) по решению начальника регионального таможенного управления
- б) по решению начальника таможенного органа, проводящего таможенную проверку, уполномоченного им заместителя начальника таможенного органа либо замещающих их лиц
- в) по решению руководителя группы, проводящей таможенную проверку, уполномоченного им заместителя либо замещающих их лиц
- г) в соответствии с положениями ТК ЕАЭС

40. Представленные копии документов, запрошенные таможенными органами, должны быть заверены:

- а) таможенным перевозчиком
- б) таможенным представителем
- в) нотариусом
- г) лицом, их представившим.

Типовые вопросы, выносимые на экзамен:

Вопросы к экзамену:

1. История развития таможенного контроля после выпуска.
2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска.
3. Таможенная проверка как форма таможенного контроля после выпуска.
4. Сравнительная характеристика камеральной и выездной таможенной проверки.
5. Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров (таможенный аудит).
6. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенной политики страны.
7. Цели, задачи, предметно-объектная область таможенного контроля после выпуска товаров.
8. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров.
9. Формы таможенного контроля, применяемые в таможенном контроле после выпуска.
10. Применение проверки документов и сведений в таможенном контроле после выпуска товаров.
11. Применение таможенного осмотра в таможенном контроле после выпуска товаров.
12. Применение таможенного досмотра в таможенном контроле после выпуска товаров.
13. Получение объяснений в таможенном контроле после выпуска товаров.

14. Таможенная проверка. Общая характеристика формы контроля.
15. Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения.
16. Выездная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения.
17. Плановая и внеплановая выездная таможенная проверка.
18. Встречная выездная таможенная проверка.
19. Проверка лиц, получивших специальные упрощенные процедуры.
20. Применение финансового анализа в таможенном контроле после выпуска товаров.
21. Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи.
22. Международное сотрудничество при проведении таможенного контроля после выпуска.
23. Порядок назначения и организации таможенной проверки .
24. Порядок проведения таможенной проверки .
25. Методические подходы к проведению таможенной проверки.
26. Направления таможенной проверки.
27. Таможенно-банковский контроль за внешнеторговыми сделками. Особенности проверок.
28. Подготовительные мероприятия при выборе объекта таможенной проверки (проверки).
29. Применение системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.
30. Особенности проведения таможенной проверки лиц, экспортирующих товары с таможенной территории Евразийского экономического союза.
31. Особенности проведения таможенной проверки лиц, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза.
32. Взаимодействия таможенных, налоговых и правоохранительных органов при осуществлении проверочных мероприятий участников ВЭД.
33. Таможенный контроль в системе финансового контроля.
34. Таможенная ревизия как историческая форма таможенного контроля после выпуска.
35. Сравнительная характеристика камеральной и выездной таможенной проверки.
36. Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров (таможенный аудит).
37. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенной политики страны.
38. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в экономической безопасности России.
39. Организация таможенного контроля после выпуска товаров в таможенном союзе.
40. Информационное обеспечение таможенного контроля после выпуска товаров.
41. Методика проведения таможенной проверки.

42. Применение системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.

43. Подготовка и планирование таможенной проверки.

44. Организация и проведение скоординированных с налоговыми и правоохранительными органами проверочных мероприятий.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА УПРАВЛЕНИЯ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ
«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ»**

Специальность: 38.05.2 «Таможенное дело»

Специализация: Логистика в таможенном деле

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: специалист таможенного дела

Форма обучения: очная, заочная

Королев
2022

1. Общие положения

Целью изучения дисциплины является:

- формирование у студентов профессиональных качеств, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного контроля товаров и транспортных средств на любом этапе;
- закрепление у студентов навыков самостоятельного принятия решений в нестандартных ситуациях таможенного контроля;
- формирование у студентов системы знаний о сущности и содержании таможенного контроля после выпуска товаров, основах нормативного регулирования проведения проверочных мероприятий, сущности методик организации и проведения проверок участников внешнеторговой деятельности, осуществляемых таможенными органами.

Основными задачами дисциплины являются:

- формирование целостного представления об особенностях функционирования системы таможенного контроля после выпуска товаров;
- ориентирование студентов на совершенствование деятельности по проведению проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами;
- выработка у студентов навыков и умений выявления признаков риска по всей технологической цепи таможенных процедур при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

2. Указания по проведению практических (семинарских) занятий

Практическое занятие 1

Тема: Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации

Вид практического занятия: смешанная форма практического занятия + диспут.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Её отличительные черты. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны..

Продолжительность занятия: 4- ч

Практическое занятие 2

Тема: Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров

Вид практического занятия: смешанная (комбинированная) форма практического занятия

Образовательные технологии: практическая работа в группах.

Таможенная проверка и ее основные формы: камеральная и выездная. Сроки проведения камеральной и выездной таможенной проверки. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для назначения камеральной и выездной таможенной проверки. Лица, в отношении которых может проводиться таможенная проверка. Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки документов и сведений.

Продолжительность занятия: 4 ч

Практическое занятие 3

Тема: Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме

Вид практического занятия: смешенная (комбинированная) форма практического занятия.

Образовательные технологии: практическая работа в группах.

Экономический смысл специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим специальные упрощенные процедуры либо включенным в установленном порядке перечни. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов. Проверка лиц, получивших специальные упрощенные процедуры. Ведение формуляров внешнеэкономической деятельности.

Продолжительность занятия: 4 ч

Практическое занятие 4

Тема: Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки.

Вид практического занятия: смешенная (комбинированная) форма практического занятия.

Образовательные технологии: практическая работа в группах.

Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ. Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс-листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Продолжительность занятия: 4 ч

Практическое занятие 5

Тема: Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками

Вид практического занятия: смешенная (комбинированная) форма практического занятия

Образовательные технологии: практическая работа в группах.

Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения выездной таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий. Основные направления деятельности подразделений таможенной инспекции при выборе объектов таможенных проверок. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.

Продолжительность занятия: 4 ч

Практическое занятие 6

Тема: Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками

Вид практического занятия: смешенная (комбинированная) форма практического занятия

Образовательные технологии: практическая работа в группах.

Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности таможенного контроля после выпуска товаров.

Продолжительность занятия: 4 ч

Практическое занятие 7

Тема: Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза

Вид практического занятия: смешенная (комбинированная) форма практического занятия

Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию ЕАЭС и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром. Таможенно-банковский валютный контроль внешнеторговых сделок по импорту товаров в Российской Федерации. Проведение выездных таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортными в Российской Федерации.

Продолжительность занятия: 4 ч

Практическое занятие 8

Тема: Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации

Вид практического занятия: смешанная (комбинированная) форма практического занятия

Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле экспортных операций.

Продолжительность занятия: 4 ч

3. Указания по проведению лабораторного практикума

Не предусмотрено учебным планом

4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС
1.	Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	<p align="center"><i>Подготовка презентаций по темам:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Назначение и сущность таможенного контроля после выпуска товаров. 2. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования ЕАЭС и Российской Федерации 3. Становление и развитие таможенного контроля после выпуска. 4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств 5. Отличительные черты проведения проверка ФХД как первой формы таможенного контроля после

		выпуска товаров и транспортных средств.
2.	Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика и основные формы таможенного контроля после выпуска товаров 2. Отождествление налогового и таможенного законодательства с точки зрения проведения контроля хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД. 3. Таможенная проверка – основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. 4. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной налоговой проверки и таможенной ревизии.
3	Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность специальных упрощенных процедур. 2. Требования к участникам ВЭД для включения их в список, лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме 3. Лица, в отношении которых может проводиться таможенная проверка. 4. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений. 5. Получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД.
4	Тема 4. Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности и порядок организации таможенной проверки. 2. Методические основы проведения таможенной проверки 3. Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенных операциях. 4. Проверка структурными подразделениями таможенных органов анкет, участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. 5. Проверка системы налогообложения участников ВЭД и оформление её результатов.
5	Тема 5. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Перечень подготовительных мероприятий для выбора объектов для проведения таможенных проверок, их характеристика, назначение и особенности. 2. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД. 3. Сущность СУР. 4. Таможенная проверка как механизм обратной связи СУР. 5. Понятие, сущность и значение профилей риска.

6	<p>Тема 6. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками</p>	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Взаимосвязь таможенной проверки и СУР. 2. Эффективность взаимодействия таможенной проверки и системы управления рисками 3. Механизм взаимодействия структурных подразделений таможенных органов после выпуска товаров и применения СУР. 4. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков. 5. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска.
7	<p>Тема 7. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза</p>	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проведение таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Этапы, особенности, характеристика. 2. Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. 3. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию ЕАЭС 4. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации. 5. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке Российской Федерации.
8	<p>Тема 8. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации</p>	<p>Подготовка презентаций по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проведение таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации. Этапы, особенности, характеристика 2. Основные направления российского экспорта, контролируемые структурными подразделениями после выпуска товаров таможенных органов. 3. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. 4. Понятие, сущность, значение и характеристика «лжеэкспорта». 5. План проведения таможенной проверки при экспорте товаров.

5. Указания по проведению контрольных работ

Учебным планом данного курса для специалистов очной/заочной формы обучения предусмотрено написание одной контрольной работы, что является одним из условий успешного освоения ими основных положений данной дисциплины и служит допуском к сдаче зачета по курсу во время зачетной сессии.

Задания в контрольной работе разрабатываются преподавателем кафедры «Управления» МГОТУ.

Цель выполняемой работы: продемонстрировать знания и умения в области изучения дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров».

Основные **задачи** выполняемой работы:

1. Закрепление полученных ранее теоретических знаний;
2. Выяснение подготовленности бакалавра к будущей практической работе;

Процесс написания контрольной работы делится на следующие этапы:

1. Определение установленной темы контрольной работы
2. Изучение литературы, относящейся к теме контрольной работы
3. Оформление контрольной работы
4. Представление ее на кафедру для регистрации
5. Защита контрольной работы

Подготовку контрольной работы следует начинать с повторения соответствующих разделов учебника, учебных пособий, конспектов лекций.

Требования к содержанию контрольной работы:

В содержании контрольной работы необходимо показать знание рекомендованной литературы по данному заданию, при этом правильно пользоваться первоисточником и избегать чрезмерного цитирования. При использовании цитат необходимо указывать точные ссылки на используемый источник: указание автора (авторов), название работы, место издания, страницы. Кроме основной литературы рекомендуется использовать дополнительную литературу и источники сети Интернет (с детальным указанием сайта, т.е. копирование ссылки и даты обращения). Если в период выполнения контрольной работы были приняты новые законы или нормативно-правовые акты, относящиеся к излагаемой теме, их необходимо изучить и использовать при ее выполнении. Важно обратить внимание на различные концептуальные подходы по исследуемой тематике.

В конце контрольной работы приводится полный библиографический перечень использованных нормативно-правовых актов (если они использовались) и источников.

Оформление библиографического списка осуществляется в соответствии с установленными нормами и правилами ГОСТ.

Порядок выполнения контрольной работы:

Контрольная работа излагается логически последовательно, грамотно, разборчиво. Работа должна иметь титульный лист. Он содержит полное название

высшего учебного заведения, кафедры, реализующая данную дисциплину, название (тема) контрольной работы, фамилию, инициалы автора, также необходимо указать номер группы, фамилию и инициалы, а также должность, ученое звание и степень научного руководителя (преподавателя), проверяющего контрольную работу.

На следующем листе излагается план контрольной работы, который включает в себя: название всех разделов, введение и заключение, а также список литературы. Излагая вопрос (раздел) каждый смысловой абзац необходимо начать с красной строки. Закончить изложение вопроса следует выводом, итогом по содержанию данного раздела.

В конце работы ставится подпись магистранта и дата сдачи. Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы. Номер страницы ставится в нижнем правом углу.

Объем контрольной работы должен составлять 10-15 страниц машинописного текста. Размер шрифта №14 (Times New Roman), полуторный интервал, стандартный лист формата А4. Поля: верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм.

Дополнительно контрольная работа может иметь приложения (схемы, графики, диаграммы).

По всем возникающим вопросам обучающемуся следует обращаться за консультацией на кафедру. Срок выполнения контрольной работы определяется кафедрой. Срок проверки контрольной работы – 3 дня с момента необходимой фиксированной даты сдачи.

Порядок защиты контрольной работы:

Контрольная работа подлежит обязательной защите. В установленной преподавателем срок магистрант должен сдать контрольную работу и быть готов ответить на вопросы и замечания. Оценка работы производится по четырех балльной системе: «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО». После сдачи работы не возвращаются и хранятся в фонде кафедры.

Примерная тематика контрольных работ:

1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Евразийского экономического союза и Российской Федерации.

2. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в экономической безопасности России.

3. Организация таможенного контроля после выпуска товаров в таможенном союзе.

4. Информационное обеспечение таможенного контроля после выпуска товаров.

5. Совершенствование форм и методов таможенного контроля после выпуска товаров.

6. Таможенная проверка как форма финансового контроля.

7. Организация и проведение таможенной проверки.
8. Методика проведения камеральной таможенной проверки.
9. Методика проведения выездной таможенной проверки.
10. Применение системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.
11. Организация и проведение скоординированных с налоговыми и правоохранительными органами проверочных мероприятий.
12. Подготовка и планирование таможенной проверки.
13. Внешнеэкономическая деятельность как объект таможенного контроля.
14. Внешнеэкономические контракты и международные торговые расчеты в практике осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.
15. Методические основы проведения таможенной проверки.
16. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.
17. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок.
18. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Евразийского экономического союза.
19. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Евразийского экономического союза

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература:

1. Немирова, Г. И. Таможенный контроль после выпуска товаров : практикум / Г. И. Немирова. - Таможенный контроль после выпуска товаров ; Весь срок охраны авторского права. - Москва : Российская таможенная академия, 2019. - 96 с. - Книга находится в премиум-версии IPR SMART. - ISBN 978-5-9590-1079-9. URL: <https://www.iprbookshop.ru/93223.html>
2. Григорян, Т. В. Таможенный контроль: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие / Григорян Т. В. - Чита : ЗабГУ, 2021. - 115 с. - Рекомендовано к изданию учебно-методическим советом Забайкальского государственного университета. - ISBN 978-5-9293-2815-2. URL: <https://e.lanbook.com/book/271865>
3. Международная Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола о внесении изменений от 26 июня 1999 г. (Киотская Конвенция).
4. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, Всемирная таможенная организация, июнь 2005 г.
5. Таможенный кодекс ЕАЭС: Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписан в Москве 11.04.2017.

6. Федеральный закон от 03.08.2018 № 298-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Дополнительная литература:

1. Агапова, А. В. Ценообразование во внешней торговле : учебное пособие / А. В. Агапова. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2017. — 134 с. — ISBN 978-5-4383-0121-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/112402>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Электронно-библиотечная система ЭБС Университетская библиотека онлайн <http://www.biblioclub.ru>
2. Электронно-библиотечная система ЭБС ZNANIUM.COM <http://www.znanium.com>
3. Сайт Федеральной таможенной службы www.customs.ru
4. Сайт Евразийской экономической комиссии www.eurasiancommission.org/

Ресурсы информационно-образовательной среды МГОТУ:

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Таможенный контроль после выпуска товаров».