

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГГУ»)

*ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра национальной и мировой экономики*

ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.05.02 Таможенное дело

Код и наименование направления подготовки/специальности

Таможенное обеспечение внешнеэкономической деятельности

Наименование направленности (профиля)/ специализации

Уровень высшего образования: *специалитет*

Форма обучения: *Очная, заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2026

ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ
Рабочая программа дисциплины

Составитель:
Кандидат экономических наук, доцент Лукьянец А.С.

УТВЕРЖДЕНО
Протокол заседания кафедры
№ 5 от 26.12.2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Пояснительная записка.....	4
1.1.	Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
2.	Структура дисциплины.....	6
3.	Содержание дисциплины.....	6
4.	Образовательные технологии.....	8
5.	Оценка планируемых результатов обучения.....	8
5.1	Система оценивания.....	8
5.2	Критерии выставления оценки по дисциплине.....	8
5.3	Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	10
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	16
6.1	Список источников и литературы.....	16
6.2	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	16
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	16
8.	Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	17
9.	Методические материалы.....	21
9.1	Планы семинарских занятий.....	21

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Таможенный аудит»: сформировать компетенции обучающегося в области содержания, предмета и методов таможенного аудита с точки зрения рисков и возможных нарушений таможенного законодательства, для профессиональной подготовки специалистов таможенного дела.

Задачи дисциплины:

- получение знаний о нормативно-правовых требованиях к организации таможенного аудита в России;
- изучение методики проведения проверок деятельности участников ВЭД после завершения таможенного оформления;
- изучение методики проведения проверок хозяйствующих субъектов, прямо или косвенно имеющих отношение к товарам и транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу РФ;
- изучение процесса сбора и оценка сведений, заявленных при таможенном оформлении товара, с целью определения степени соответствия этих сведений законодательству Российской Федерации;
- изучение правильности заполнения деклараций и достоверности, указанных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации;
- изучении данных бухгалтерского учета участника внешнеэкономической деятельности;
- рассмотрение процесса получения аудиторских доказательств и процедуры их стандартизации;
- ознакомление с основными положениями и структурой Меморандума и программы таможенного аудита;
- изучение формы аудиторского заключения.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-5. Способен осуществлять управление рисками в профессиональной деятельности	ПК-5.1. Способен осуществлять сбор и систематизацию информации, проводить анализ и оценку рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности, в том числе с использованием технологий и стандартов риск-менеджмента	<i>Знать:</i> способы систематизации информации, проводить анализ и оценку рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности, в том числе с использованием технологий и стандартов риск-менеджмента. <i>Уметь:</i> осуществлять сбор и систематизацию информации, проводить анализ и оценку рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности, в том числе с использованием технологий и стандартов риск-менеджмента. <i>Владеть:</i> способностью осуществлять

		сбор и систематизацию информации, проводить анализ и оценку рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности, в том числе с использованием технологий и стандартов риск-менеджмента.
	ПК-5.2. Способен подготавливать предложения по минимизации выявленных рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности	<i>Знать:</i> способы предложения по минимизации выявленных рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности. <i>Уметь:</i> подготавливать предложения по минимизации выявленных рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности. <i>Владеть:</i> способностью подготавливать предложения по минимизации выявленных рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности.
ПК-6. Способен осуществлять ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики	ПК-6.1. Способен обрабатывать, анализировать и использовать статистические данные и профессиональную информацию в сфере таможенного дела	<i>Знать:</i> нормативные и законодательные акты, инструктивные материалы, регулирующие деятельность в области таможенного дела. <i>Уметь:</i> «читать» и использовать таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику для проведения расчетов и сравнительного анализа. <i>Владеть:</i> методами сбора и анализа данных таможенной статистики; средствами защиты информации; методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; методикой расчета показателей, отражающих результативность деятельности таможенных органов; навыками анализа и прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государств

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Таможенный аудит» относится к части блока дисциплин, формируемой участниками образовательных отношений.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Основы таможенного дела», «Экономика таможенного дела», «Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности», «Бухгалтерский учет и аудит во внешнеэкономической деятельности».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин: «Контракты и внешнеторговая документация», «Таможенная статистика», «Таможенное декларирование», «Обоснование контрактных цен» и прохождения практик и выполнения выпускной квалификационной работы.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
5	Лекции	16
5	Семинары/лабораторные работы	26
Всего:		42

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часа(ов).

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
5	Лекции	4
5	Семинары/лабораторные работы	8
Всего:		12

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 96 академических часа(ов).

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Раздел 1. Теоретические основы таможенного аудита	Тема 1.1. Осуществление функций контроля в таможенном деле Роль, формы и функции контроля в современных условиях рыночной экономики. Контроль как одна из основных функций таможенных органов, связанная с предупреждением и пресечением нарушений норм международного, союзного и национального

		<p>законодательства в сфере таможенного регулирования. Органы исполнительной власти, на которые возложены функции таможенного контроля. Структурные подразделения Федеральной таможенной службы Российской Федерации: таможенные посты, таможни, региональные таможенные управления, управления Центрального аппарата ФТС РФ. Цели и особенности таможенного контроля</p> <p>Тема 1.2. Исторические предпосылки становления таможенного аудита Причины, истоки и исторические аспекты становления и развития таможенного аудита. Роль пограничного контроля в развитии таможенного аудита. Влияние Киотской конвенции 2010 г. Вступление России в ВТО 2012 г. Приказы ФТС России 2014 и 2015 г.</p> <p>Тема 1.3. Понятие таможенного аудита, его цель, задачи Сущность таможенного аудита. Концепция и постулаты аудита. Общие представления о риске в таможенном деле. Понятие аудиторских доказательств (свидетельств) в таможенном аудите. Правовая основа функционирования субъектов аудиторской деятельности. Цель и задания таможенного аудита.</p> <p>Тема 1.4. Нормативно-правовое обеспечение таможенного аудита Основные нормативно-правовые акты по осуществлению таможенного аудита. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Таможенный кодекс РФ. Стратегия развития таможенной службы. Киотская конвенция 2010 г. Приказ ФТС России о введении рабочей группы по вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов (стандартов) аудита 2014 г. Приказ ФТС России о проведении эксперимента с аудиторскими заключениями 2015 г. Стратегия развития таможенной службы в 2020 г. до 2030 г. Внедрение института таможенного аудита к 2024 г. Проблемы формирования нормативно-правовой базы по таможенному аудиту в РФ.</p>
2.	Раздел 2. Организация таможенного аудита	<p>Тема 2.1. Процесс осуществления таможенного аудита, его планирование и принципы организации Основные проблемы и перспективы развития таможенного аудита. Основные этапы (стадии)</p>

процесса таможенного аудита и предоставления аудиторских услуг Планирование аудиторской деятельности. Понятие рисков в аудиторской деятельности. Сущность контроля качества работы аудиторов

Тема 2.2. Аудиторская документация

Документирование аудита и аудиторских услуг. Рабочие документы аудитора. Модификация мнения независимого аудитора.

Тема 2.3. Обобщение результатов таможенного аудита

Результаты таможенного аудита и их ориентация на: анализ документов, предъявляемых соответствующему органу для таможенного оформления; анализ соответствия контракта внешнеторговой сделки требованиям и нормам контролирующих органов; анализ условий отдельного контракта (договора) для определения стоимости товара (особое значение имеет при поставке продукции с так называемым «высокой степенью риска»); анализ как внутренних, так и касающихся банковской системы документов для выявления вероятности рисков, связанных с отступлением от законодательства и норм валютного контроля; анализ возможности осуществления бартерных сделок по конкретным условиям; анализ документации, которая подлежит хранению и учету участниками внешнеэкономической деятельности уже после завершения всех процедур, связанных с документальным оформлением; анализ документов, которые в обязательном порядке должны храниться лицами, приобретающими или реализующими ввезенные в страну товары

Тема 2.4. Сущность методики таможенного аудита. Методы, используемые в таможенном аудите

Понятие методики аудита. Основные структурные элементы методики аудита и их характеристика. Характеристика метода аудиторской деятельности Таможенный аудит как метод таможенного контроля. Особенности расчета налога на добавленную стоимость при импорте товаров. Особенность аудита импортных операций. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций. Методика аудиторской проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

Тема 2.5. Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товаров

		Таможенные платежи при импорте товаров в РФ. Ввозная таможенная пошлина, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор). Процедуры при аудите информации о таможенных платежах.
--	--	--

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- доклад (1 доклад с презентацией)	8 баллов	8 баллов
- устный опрос и дискуссия на семинаре (13 семинаров)	4 балла	52 баллов
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		40 баллов
Итого за семестр		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	Шкала ECTS	
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительн о	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	«отлично»/ «зачтено (отлично)»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся исчерпывающе и логически

		<p>стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетворительно»/ «зачтено (удовлетворительно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворительно»/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический</p>

		<p>материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>
--	--	--

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Текущий контроль успеваемости

Критерии оценки доклада

За один доклад максимальное количество баллов – 8 баллов.

- степень раскрытия темы доклада: тема не раскрыта – 0 баллов, тема раскрыта не полностью, но есть положительные суждения – 2 балла, тема раскрыта с достаточной полнотой – 2 балла;

- обоснованность содержания и выводов доклада: содержание и выводы не обоснованы – 0 баллов, содержание и выводы обоснованы не достаточно, но в целом выводы верны – 2 балл, содержание и выводы достаточно обоснованы – 2 балла.

Критерии оценивания устного опроса и дискуссии на семинаре

Максимальное количество баллов за работу на одном семинаре – 4 балла

Студенту выставляется 4 балла, если он полно усвоил учебный материал; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал излагает грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показывает умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать свою точку зрения.

Студенту выставляется 3 балла, если имеется один из недостатков: допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

Студенту выставляется 2 балла, если неполно или непоследовательно раскрывается тем дискуссии, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии.

Студенту выставляется 1 балл, если обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части вопроса обсуждения; допущены ошибки в определении понятий, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы умения

публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

Студенту выставляется 0 баллов при абсолютном непонимании им проблемы обсуждения.

Максимальное количество баллов за работу на всех (13) семинарах – 52 балла.

Примерный перечень вопросов для дискуссии на семинаре

1. Сущность, роль, формы и функции контроля.
2. Контроль как функция таможенных органов.
3. Цели и особенности таможенного контроля.
4. Причины, истоки и исторические аспекты становления и развития таможенного аудита.
5. Роль пограничного контроля в развитии таможенного аудита.
6. Влияние Киотской конвенции 2010 г. Вступление России в ВТО 2012 г.
7. Приказы ФТС России 2014 и 2015 г.
8. Сущность, концепция и постулаты таможенного аудита.
9. Понятие аудиторских доказательств (свидетельств) в таможенном аудите.
10. Правовая основа функционирования субъектов аудиторской деятельности.
11. Цель и задания таможенного аудита.
12. Основные нормативно-правовые акты по осуществлению таможенного аудита.
13. Стратегия развития таможенной службы.
14. Киотская конвенция 2010 г.
15. Приказ ФТС России о введении рабочей группы по вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов (стандартов) аудита 2014 г.
16. Приказ ФТС России о проведении эксперимента с аудиторскими заключениями 2015 г.
17. Стратегия развития таможенной службы в 2020 г. до 2030 г.
18. Внедрение института таможенного аудита к 2024 г.
19. Проблемы формирования нормативно-правовой базы по таможенному аудиту в РФ.
20. Этапы (стадии) процесса таможенного аудита и предоставления аудиторских услуг.
21. Планирование аудиторской деятельности.
22. Понятие рисков в аудиторской деятельности.
23. Сущность контроля качества работы аудиторов.
24. Документирование аудита и аудиторских услуг.
25. Рабочие документы аудитора
26. Модификация мнения независимого аудитора.
27. Грузовая таможенная декларация как источник таможенного аудита
28. Методы проверки грузовой таможенной декларации
29. Планирование аудита импортных операций
30. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций
31. Результаты таможенного аудита.
32. Анализ документов, предъявляемых соответствующему органу для таможенного оформления.
33. Анализ соответствия контракта внешнеторговой сделки требованиям и нормам контролирующих органов.
34. Анализ условий отдельного контракта (договора) для определения стоимости товара (особое значение имеет при поставке продукции с так называемым «высокой степенью риска»).

35. Анализ как внутренних, так и касающихся банковской системы документов для выявления вероятности рисков, связанных с отступлением от законодательства и норм валютного контроля.

36. Анализ возможности осуществления бартерных сделок по конкретным условиям.

37. Анализ документации, которая подлежит хранению и учету участниками внешнеэкономической деятельности уже после завершения всех процедур, связанных с документальным оформлением.

38. Анализ документов, которые в обязательном порядке должны храниться лицами, приобретающими или реализующими ввезенные в страну товары.

39. Характеристика метода аудиторской деятельности

40. Таможенный аудит как метод таможенного контроля.

41. Особенности расчета налога на добавленную стоимость при импорте товаров.

42. Особенность аудита импортных операций.

43. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

44. Методика аудиторской проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

45. Таможенные платежи при импорте товаров в РФ.

46. Ввозная таможенная пошлина, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор).

47. Процедуры при аудите информации о таможенных платежах.

48. Опыт проведения таможенного аудита.

49. Рекомендации Всемирной Таможенной Организации по пост-таможенному аудиту.

Примерный перечень тематики докладов

1. Правовая основа функционирования субъектов аудита.
2. Профессиональная этика и правовая основа ответственности аудитора.
3. Международные стандарты аудита, их классификация и структура
4. Стандартизация аудита на уровне СРО.
5. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций.
7. Современная типология аудита.
9. Виды сопутствующих аудиту услуг.
10. Планирование аудита финансовой отчетности при риск-ориентированном подходе.
11. Документальное обеспечение аудита.
12. Аудиторские доказательства и способы их получения.
13. Аналитические процедуры в аудите.
14. Понятие и формы аудиторских заключений.
15. Контроль качества аудиторских заданий.
16. Проблемы и перспективы развития таможенного аудита.
17. Таможенный аудит как метод таможенного контроля.
18. Аудиторские процедуры таможенного аудита.
19. Планирование аудита экспортных операций.
20. Планирование аудита импортных операций.
21. Международный опыт таможенного аудита.
22. Области проверки таможенного аудита.
23. Особенности аудита по специальному аудиторскому заданию.
24. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию.
25. Система управления рисками и таможенный аудит.

Фонды оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся

Промежуточная аттестация проводится в устной форме. При анализе ответа на вопрос учитывается глубина знания материала:

- фрагментарный характер ответа, наличие грубых ошибок в ответе и возможное непонимание сути проблемы (0-5 баллов);
- поверхностный характер ответа, но при этом студент в целом понимает суть проблемы (6-20 баллов);
- почти полностью освоенный материал, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно (21-35 баллов);
- полное понимание проблемы, логически стройно ответ (36-40 баллов).

Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации

1. Понятие, цели и принципы проведения таможенного контроля.
2. Субъекты и объекты таможенного контроля.
3. Зоны таможенного контроля, виды и процедура их создания.
4. Таможенный контроль после выпуска товаров и таможенный контроль при обороте товаров.
5. Анализ риска и их типы: выявленный и потенциальный риск. Индикаторы риска.
6. Профиль риска. Область риска. Оценка риска.
7. Товары прикрытия и товары риска.
8. Управление риском. Цели применения системы управления рисками.
9. Формы проведения таможенного контроля не требующие процессуального оформления.
10. Проверка документов и сведений при проведении таможенного контроля.
11. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств.
12. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств.
13. Личный таможенный досмотр.
14. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.
15. Таможенный осмотр помещений и территорий.
16. Проверка системы учета товаров и отчетности.
17. Требования к представлению отчетности в таможенный орган.
18. Таможенная проверка: понятие, виды.
19. Порядок проведения таможенных проверок.
20. Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки.
21. Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки.
22. Использование технических средств, воздушных, морских судов при проведении таможенного контроля.
23. Назначение таможенной экспертизы. Отказ в проведении таможенной экспертизы.
24. Виды таможенной экспертизы.
25. Права и обязанности таможенного эксперта (эксперта).
26. Права декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, и их представителей при назначении и проведении таможенной экспертизы.
27. Основания и порядок обращения товаров в федеральную собственность.
28. Виды и формы таможенного контроля. Задачи таможенной службы России при осуществлении таможенного контроля.
29. Основания и порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.
30. Цели установления запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров. Товары, запрещенные или ограниченные к ввозу /вывозу.

31. Органы, участвующие в осуществлении контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.
32. Условия и порядок помещения товаров и транспортных средств под процедуру внутреннего таможенного транзита.
33. Порядок организации таможенного контроля при внутреннем таможенном транзите.
34. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств в зависимости от таможенной процедуры.
35. Виды государственного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки.
36. Объекты таможенного контроля.
37. Понятия, принципы и субъекты таможенного контроля.
38. Методы, средства и способы таможенного контроля.
39. Особенности таможенного контроля товаров, перемещаемых по трубопроводам и линиям и электропередач.
40. Организация таможенного контроля при вывозе культурных ценностей.
41. Особенности таможенного контроля в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.
42. Таможенный контроль в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности.
43. Таможенный контроль товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования.
44. Таможенный контроль в отношении припасов.
45. Таможенный контроль транспортных средств, перемещаемых физическими лицами для личного пользования.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Литература

Основная

Макрусев, В. В. Таможенный менеджмент : учебник / В. В. Макрусев, А. Е. Суглобов. - 5-е изд., перераб. - Москва : Дашков и К, 2022. - 344 с. - ISBN 978-5-394-05008-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2084473>

Агамагомедова, С. А. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов / С. А. Агамагомедова. — 2-е изд. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2024. — 214 с. — ISBN 978-5-4377-0124-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/145004.html> (дата обращения: 28.10.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная

Еремеева, Н. В. Товароведение, экспертиза в таможенном деле: продовольственные и непродовольственные товары : практикум / Н. В. Еремеева, Т. Ю. Дуборасова. - 3-е изд. - Москва : Дашков и К, 2022. - 108 с. - ISBN 978-5-394-04906-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2084816>

Система управления рисками при проведении таможенного контроля : курс лекций / авт.-сост. А. И. Коломиец. - Москва : Директ-Медиа, 2022. - 60 с. - ISBN 978-5-4499-3332-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2143836>

Справочные и информационные издания

Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 512 с. —

(Библиотека словарей «ИНФРА-М»). - ISBN 978-5-16-009966-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2136248>

Пушкарева, В. М. Экономика. Словарь : учебное пособие / В.М. Пушкарева. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. — 232 с. - ISBN 978-5-9558-0229-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1947413>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения учебных занятий по дисциплине оснащена рабочим местом преподавателя в составе: мультимедийный проектор, проекционный экран, персональный компьютер; доска; рабочие места для обучающихся.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со

специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA SE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

Семинарское занятие № 1

Раздел 1. Теоретические основы таможенного аудита

Тема 1.1. Осуществление функций контроля в таможенном деле

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: контроль, таможенный контроль, внешнеэкономические отношения, внешнеторговая деятельность таможенные органы таможенные посты

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Сущность таможенного аудита, исторические аспекты его становления и развития.
2. Понятия об аудиторских доказательствах (свидетельства).
3. Правовая основа функционирования субъектов аудиторской деятельности.
4. Профессиональная этика и правовая основа ответственности аудитора.
5. Проблемы и перспективы развития таможенного аудита.

Вопросы для опроса:

1. Основные этапы (стадии) процесса таможенного аудита и предоставления аудиторских услуг.
2. Планирование аудиторской деятельности.
3. Понятие о рисках в аудиторской деятельности.
4. Контроль качества работы аудиторов.
5. Понятие методики аудита. Основные структурные элементы методики аудита и их характеристика.
6. Способы фактического контроля и их характеристика.

Семинарское занятие № 2

Тема 1.2. Исторические предпосылки становления таможенного аудита

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: пограничный контроль, Киотская конвенция, ВТО, ФТС, таможенный аудит

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Формы и порядок проведения таможенного контроля.
2. Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
3. Функции, обязанность, правомочия и ответственность таможенных органов при осуществлении таможенного контроля.
4. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
5. Содержание, назначение и объективная обусловленность принципа сотрудничества с таможенными органами иностранных государств как принципа осуществления таможенного контроля.

Вопросы для опроса:

1. Правомочия и ответственность таможенных органов при осуществлении таможенного контроля
2. Обязанность таможенных органов за соблюдением таможенного Законодательства
3. Объективные основы применения принципа выборочности таможенного контроля
4. Содержание, назначение, объективная обусловленность принципа осуществления таможенного контроля - сотрудничества с таможенными органами иностранных государств
5. Содержание, назначение, объективная обусловленность принцип осуществления таможенного контроля - взаимодействие с участниками ВЭД
6. Содержание, назначение, объективная обусловленность принципа выборочности осуществления таможенного контроля
7. Функции ФТС России при применении СУР(система управления рисками).

Семинарское занятие № 3

Тема 1.3. Понятие таможенного аудита, его цель, задачи

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: таможенный аудит, Концепция и постулаты аудита, риск в таможенном деле, аудиторские доказательства.

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Типовые критерии отнесения к группе риска оформление прибытия товара.
2. Типовые критерии отнесения к группериска оформление таможенной процедуры внутренний таможенный транзит.

3. Типовые критерии отнесения к группериска оформление таможенной процедуры временное хранение товаров.
4. Типовые критерии отнесения к группериска оформление таможенной процедуры декларирования товара.
5. Типовые критерии отнесения к группериска оформление таможенной процедуры убытия товара.
6. Типовые критерии отнесения к группериска оформление таможенной процедуры выпуск товара.
7. Типовые критерии отнесения к группериска участника внешнеторговой деятельности.
8. Типовые критерии отнесения к группе риска внешнеторговой сделки.

Вопросы для опроса:

1. Планирование аудита импортных операций.
2. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.
3. Методика аудиторской проверки бухгалтерского учета экспортно- импортных операций.
4. Аудиторские процедуры при проведении аудитаэкспортно- импортных операций.
5. Международный опыт таможенного аудита.
6. Контроль за соблюдениемпорядка и условий применения таможенной процедуры.
7. Проведение таможенного контроля и осуществление иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов.
8. Заполнение и проведение контроля таможенных и иных документов и сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля.

Семинарское занятие № 4-5

Тема 1.4. Нормативно-правовое обеспечение таможенного аудита

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: Таможенный кодекс, ФТС, нормативно-правовая база по таможенному аудиту в РФ, Стратегия развития таможенной службы.

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые лицом, осуществляющим деятельность в области таможенного дела - таможенным брокером (представителем).
2. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые лицом, осуществляющим деятельность в области таможенного дела - владельцем СВХ.
3. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые лицом, осуществляющим деятельность в области таможенного дела - таможенным перевозчиком.
4. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при оформлении прибытия товара.
5. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при временном хранении товара.
6. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при декларировании товара.
7. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при выпуске товара.
8. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при убытии товара.
9. Виды нарушений таможенного законодательства, допускаемые при условном выпуске товара.

10. Индикаторы риска: содержание, виды, порядок применения в СУР.
 11. Профиль риска: назначение, содержание, порядок принятия и актуализации.
 12. Виды профиля риска: характеристика каждого вида и особенности их разработки, принятия и использования.
 13. Структура документа «профиль риска», характеристика каждого раздела.
- Вопросы для опроса:*
1. Таможенный контроль: содержание, назначение, принципы осуществления.
 2. Формы таможенного контроля: содержание и назначение каждой из форм таможенного контроля.
 3. Формы таможенного контроля, применяемые при контроле за достоверностью предъявленных декларантом сведений, необходимых для таможенного оформления.
 4. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств: сроки, основание и порядок проведения.
 5. Средства идентификации товаров, транспортных средств: виды, назначение, порядок использования в таможенных целях.
 6. Средства идентификации транспортных (перевозочных) и коммерческих документов на товары: виды, назначение, порядок использования в таможенных целях.
 7. Основные нормативно-правовые акты по осуществлению таможенного аудита.
 8. Стратегия развития таможенной службы.
 9. Киотская конвенция 2010 г.
 10. Приказ ФТС России о введении рабочей группы по вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов (стандартов) аудита 2014 г.
 11. Приказ ФТС России о проведении эксперимента с аудиторскими заключениями 2015 г.
 12. Стратегия развития таможенной службы в 2020 г. до 2030 г.
 13. Внедрение института таможенного аудита к 2024 г.
 14. Проблемы формирования нормативно-правовой базы по таможенному аудиту в РФ.

Семинарское занятие № 6-7

Раздел 2. Организация таможенного аудита

Тема 2.1. Процесс осуществления таможенного аудита, его планирование и принципы организации

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: этапы (стадии) процесса таможенного аудита, планирование аудиторской деятельности, понятие рисков, контроль качества работы аудиторов

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Этапы (стадии) процесса таможенного аудита и предоставления аудиторских услуг.
2. Планирование аудиторской деятельности.
3. Понятие рисков в аудиторской деятельности.
4. Сущность контроля качества работы аудиторов. Вопросы для опроса
 1. Типовые критерии отнесения к группе риска внешнеторговой сделки.
 2. Типовые критерии отнесения к группе риска товаров.
 3. Типовые критерии отнесения к группе риска перевозчика.
 4. Типовые критерии отнесения к группе риска владельца склада временного хранения.

5. Типовые критерии отнесения к группериска брокера (представителя).

Вопросы для опроса:

1. Характеристика применяемых мер по обеспечению соблюдения законодательства при процедуре внутреннего таможенного транзита (ВТТ).

2. Сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу: правовое основание, источники информации, порядок использования в целях таможенного контроля.

3. Сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела: правовое основание, источники информации, порядок использования в целях таможенного контроля.

4. «Иные» меры по минимизации рисков, применяемые в качестве прямых мер по минимизации рисков.

Семинарское занятие № 8

Тема 2.2. Аудиторская документация

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: документирование аудита, рабочие документы.

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Документирование аудита и аудиторских услуг.

2. Рабочие документы аудитора.

3. Модификация мнения независимого аудитора.

4. Грузовая таможенная декларация как источник таможенного аудита.

Вопросы для опроса

1. Методы проверки грузовой таможенной декларации.

2. Планирование аудита импортных операций.

3. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

4. Международный опыт таможенного аудита.

5. Контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры.

6. Проведение таможенного контроля и осуществление иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов.

7. Заполнение и проведение контроля таможенных и иных документов и сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля.

Семинарское занятие № 9-10

Тема 2.3. Обобщение результатов таможенного аудита

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: результаты таможенного аудита, анализ документов, анализ соответствия контракта, анализ возможности осуществления бартерных сделок.

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Способы фактического контроля и их характеристика.

2. Способы документального контроля и их характеристика.

3. Характеристика метода аудиторской деятельности.

4. Мониторинг деятельности таможенных органов.

5. Осуществление сбора информации и ее систематизация для прогнозирования результатов деятельности таможенных органов

Вопросы для опроса:

1. Анализ документов, предъявляемых соответствующему органу для таможенного оформления.

2. Анализ соответствия контракта внешнеэкономической сделки требованиям и нормам контролирующих органов.
3. Анализ условий отдельного контракта (договора) для определения стоимости товара (особое значение имеет при поставке продукции с так называемым «высокой степенью риска»).
4. Анализ как внутренних, так и касающихся банковской системы документов для выявления вероятности рисков, связанных с отступлением от законодательства и норм валютного контроля; анализ возможности осуществления бартерных сделок по конкретным условиям.
5. Анализ документации, которая подлежит хранению и учету участниками внешнеэкономической деятельности уже после завершения всех процедур, связанных с документальным оформлением.
6. Анализ документов, которые в обязательном порядке должны храниться лицами, приобретающими или реализующими ввезенные в страну товары.

Семинарское занятие № 11-12

Тема 2.4. Сущность методики таможенного аудита. Методы, используемые в таможенном аудите

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: методика аудита, налог на добавленную стоимость, импорт товаров, импортные операции, учет экспортно-импортных операций.

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Особенности вычета налога на добавленную стоимость при импорте товаров.
2. Грузовая таможенная декларация как источник таможенного аудита.
3. Методы проверки грузовой таможенной декларации.
4. Планирование аудита импортных операций.
5. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.
6. Методика аудиторской проверки бухгалтерского учета экспортно- импортных операций.
7. Аудиторские процедуры при проведении аудита экспортно- импортных операций.
8. Международный опыт таможенного аудита.

Вопросы для опроса:

1. Контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры.
2. Проведение таможенного контроля и осуществление иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов.
3. Заполнение и проведение контроля таможенных и иных документов и сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля.
4. Система таможенного регулирования в Российской Федерации. Понятие и сущность таможенного контроля товаров и транспортных средств.
5. Таможенный контроль при прибытии товаров на таможенную территорию.
6. Требования, предъявляемые к перемещаемым через таможенную границу транспортным средствам международной перевозки

При изучении темы необходимо обратить внимание на особенности вычета налога на добавленную стоимость при импорте товаров и аудиторские процедуры при проведении аудита экспортно-импортных операций.

Семинарское занятие № 13

Тема 2.5. Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товаров

В процессе освоения темы необходимо уяснить следующие основные понятия: импорт товаров, пошлина, таможенные сборы, акцизы, налог на добавленную стоимость.

Подготовка доклада по следующей тематике:

1. Таможенные платежи при импорте товаров в РФ.
2. Ввозная таможенная пошлина, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор).
3. Процедуры при аудите информации о таможенных платежах
4. Опыт проведения таможенного аудита.
5. Рекомендации Всемирной Таможенной Организации по пост- таможенному аудиту.

Вопросы для опроса:

1. Формы таможенного контроля: таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.
2. Стратегические направления совершенствования таможенного контроля.
3. Выпуск товаров.
4. Формы таможенного контроля: таможенный осмотр помещений и территорий, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности, таможенный контроль после выпуска товаров.
5. Организация и осуществление таможенного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу РФ.
6. Особенности таможенного контроля товаров при международных морских и речных перевозках

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Рекомендации по подготовке докладов:

Доклад делается на выбранную с преподавателем (или согласованную с ним) тему. Если материал на предложенную тему (в точности) не найден - делается синтез из нескольких источников (в соответствии с ключевыми словами в теме). Дата доклада выбирается с преподавателем. Настоятельно не рекомендуется менять ее самостоятельно или быть не готовым к назначенному сроку. Время доклада 5-7 минут. Материал должен быть рассказан, а не прочитан. Необходимо сделать свои выводы. Быть готовым ответить на вопросы. Творческий подход поощряется

Эссе выполняются самостоятельно на основе изучения материала по выбранной с преподавателем теме. Объем эссе – 2-3 страницы печатного текста.