

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГГУ»)**

*ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита*

**СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ
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, очно-заочная, заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2025

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

Кандидат экономических наук, доцент, А.А. Романова

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 4 от 26.11.2024 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|------|--|----|
| 1. | <u>Пояснительная записка</u> | 4 |
| 1.1. | <u>Цель и задачи дисциплины</u> | 4 |
| 1.2. | <u>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций</u> | 4 |
| 1.3. | <u>Место дисциплины в структуре образовательной программы</u> | 5 |
| 2. | <u>Структура дисциплины</u> | 5 |
| 3. | <u>Содержание дисциплины</u> | 5 |
| 4. | <u>Образовательные технологии</u> | 7 |
| 5. | <u>Оценка планируемых результатов обучения</u> | 7 |
| 5.1 | <u>Система оценивания</u> | 7 |
| 5.2 | <u>Критерии выставления оценки по дисциплине</u> | 8 |
| 5.3 | <u>Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</u> | 9 |
| 6. | <u>Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины</u> | 16 |
| 6.1 | <u>Список источников и литературы</u> | 16 |
| 6.2 | <u>Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</u> | 17 |
| 6.3 | <u>Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы</u> | 17 |
| 7. | <u>Материально-техническое обеспечение дисциплины</u> | 17 |
| 8. | <u>Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов</u> | 18 |
| 9. | <u>Методические материалы</u> | 19 |
| 9.1 | <u>Планы семинарских занятий</u> | 19 |
| 9.2 | <u>Методические рекомендации по подготовке письменных работ</u> | 20 |

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: сформировать компетенции обучающегося в области применения теоретических знаний и практических навыков по реализации задач профессионального управления рисками в таможенном деле.

Задачи дисциплины:

- формирование представлений о сущности и содержании осуществления управления рисками в профессиональной деятельности; изучение технологий и стандартов сбора и систематизации информации выявления рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности;

- выработать умения и навыки проведения анализа внешнеэкономических операций по возможному наличию рисков при нарушении таможенного законодательства;

- использовать информацию заявленных в таможенных, транспортных и коммерческих документах, сведениях, указанных в бухгалтерской отчетности для принятия соответствующих профессиональных решений с целью минимизации выявленных рисков и эффективности;

- обладать способностью осуществлять контроль за соблюдением запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и РФ.

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 | <p>Знать: виды таможенных режимов и правила их применения и основные таможенные риски, которые свойственны таможенным режимам, порядок идентификации рисков;</p> <p>Уметь: совершать процедуры идентификации таможенных рисков, применять методы управления рисками и осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий их нивелирования</p> <p>Владеть: навыками предупреждения и ликвидации последствий реализации таможенных рисков.</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | ПК 5.2 Способен подготавливать предложения по минимизации выявленных рисков в сфере таможенной и внешнеэкономической деятельности | <p>Знать: Понятие, принципы, формы и виды инструментария безопасности в части таможенных рисков, меры, обеспечивающие нивелирование таможенных рисков; Уметь: выбирать конкретные формы контроля, а также меры, обеспечивающие проведение превентивного нивелирования таможенных рисков; Владеть: навыками проведения отдельных форм борьбы с таможенными рисками, осуществления, выполнения мер, обеспечивающих безопасность таможенных процедур, в том числе с применением технических средств</p> |
|--|---|---|

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Система управления рисками в таможенном деле» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин учебного плана.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часа (ов).

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 | 18 |
| 5 | Семинары/лабораторные работы | 24 |
| Всего: | | 42 |

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часа(ов), 18 - экзамен.

Структура дисциплины для очно-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 |
|--------|------------------------------|------------------|
| 1 | Лекции | 14 |
| 1 | Семинары/лабораторные работы | 18 |
| Всего: | | 42 |

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 67 академических часа(ов), 9 - экзамен.

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 | 4 |
| Всего: | | 8 |

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 91 академических часа(ов), 9 часа – экзамен.

3. Содержание дисциплины

| № | Наименование раздела дисциплины | Содержание |
|---|---|--|
| 1 | Тема 1. Таможенные риски как объект управления | Понятие и сущность экономических рисков. Риск в таможенном деле как разновидность экономических рисков. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация. Стандарты в области управления рисками. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с Национальным стандартом ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска». Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России |
| 2 | Тема 2. Зарубежный опыт организации системы управления рисками в таможенных службах | Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Риски в международных цепях поставки товаров. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах стран- участниц ЕС (на примере Великобритании, Италии, Швеции). Опыт и практика организации |

| | | |
|---|---|---|
| | | системы управления рисками в таможенных службах США, Китая. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС. |
| 3 | Тема 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России | <p>Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками. Функции таможенных органов при применении системы управления рисками. Меры при минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля.</p> <p>Организационная структура управления рисками. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые стратегические мероприятия модернизации к 2030 году системы управления рисками.</p> |
| 4 | Тема 4. Классификация и идентификация рисков нарушения таможенного законодательства | <p>Основные подходы к классификации рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.</p> <p>Классификация рисков в таможенных целях.</p> <p>Идентификация рисков при таможенном контроле.</p> <p>Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.</p> <p>Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.</p> |
| 5 | Тема 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле | <p>Цели анализа рисков. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах. Источники информации, используемые при анализе рисков. Этапы проведения анализа рисков. Программные средства, используемые при анализе рисков. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.</p> <p>Математические и статистические методы анализа рисков. Математическая модель анализа и оценки рисков.</p> |
| 6 | Тема 6. Принятие решений в процессе управления рисками | <p>Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.</p> <p>Формирование и применение профилей для принятия решений по минимизации рисков. Процесс принятия решений в системе управления рисками. Основания для неприменения мер по минимизации рисков. Основные виды решений по управлению рисками. Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности. Анализ процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Взаимодействие</p> |

| | | |
|---|---|---|
| | | структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками. Моделирование принятия решений в системе |
| 7 | Тема 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками | Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками. Основные результаты применения мер по минимизации рисков. Программные средства, используемые в ходе мониторинга эффективности мер по минимизации рисков. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ. Параметры и основные направления анализа эффективности управления рисками. Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в системе управления рисками. Система показателей оценки деятельности таможенных органов по применению системы управления рисками. |

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

5.1. Система оценивания

| Форма контроля | Макс. количество баллов | |
|------------------------------|-------------------------|------------|
| | За одну работу | Всего |
| Участие в дискуссии | 2 балла | 10 баллов |
| Решение практических заданий | 9 баллов | 45 баллов |
| Тест | 5 баллов | 5 баллов |
| Промежуточная аттестация | 40 баллов | 40 баллов |
| Итого | | 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 | Неудовлетворительно | 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 | <p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически 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 выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p> |
| 82-68/ C | 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 выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p> |
| 67-50/ D,E | удовлетво- рительно/ 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 выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p> |
| 49-0/ F,FX | неудовлет- ворительно/ не зачтено | <p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический 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 выставляется 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

Вопросы для дискуссий

Семинар 1 Таможенные риски как объект управления

Вопросы для обсуждения:

1. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация.
2. Стандарты в области управления рисками.
3. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с
4. Национальным стандартом ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска».
5. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.
6. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России

Семинар 2. Зарубежный опыт организации системы управления рисками в таможенных службах.

Вопросы для обсуждения:

1. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах стран- участниц ЕС (на примере Великобритании, Италии, Швеции).
2. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах США, Китая.
3. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС.

Семинар 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России

Вопросы для обсуждения:

1. Организационная структура управления рисками.
2. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками.
3. Актуальные проблемы системы управления рисками.
4. Планируемые стратегические мероприятия модернизации к 2030 году системы управления рисками.

Семинар 4. Классификация и идентификация рисков нарушения таможенного законодательства.

Вопросы для обсуждения:

1. Идентификация рисков при таможенном контроле.
2. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.
3. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.
4. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.

Семинар 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле.

Вопросы для обсуждения:

1. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.
2. Источники информации, используемые при анализе рисков.
3. Этапы проведения анализа рисков.
4. Программные средства, используемые при анализе рисков.
5. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков.
6. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.
7. Математические и статистические методы анализа рисков.
8. Математическая модель анализа и оценки рисков.

Семинар 6. Принятие решений в процессе управления рисками.

Вопросы для обсуждения:

1. Основания для неприменения мер по минимизации рисков.

Основные виды решений по управлению рисками.

Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности.

Анализ процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля.

Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками.

Моделирование принятия решений в системе управления рисками.

Семинар 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками.

Вопросы для обсуждения:

1. Программные средства, используемые в ходе мониторинга эффективности мер по минимизации рисков.
2. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ.
3. Параметры и основные направления анализа эффективности управления рисками.
4. Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в системе управления рисками.
5. Система показателей оценки деятельности таможенных органов по применению системы управления рисками.

Примеры тестовых заданий

1. В настоящее время Единую таможенную территорию таможенного союза составляют территории:

- А) 4 государств.
- Б) 5 государств.
- В) 6 государств.

2. Таможенным перевозчиком в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза является:

- А) юридическое лицо государства - члена таможенного союза, отвечающее условиям, определенным статьей 19 Таможенного кодекса Таможенного союза.
- Б) физическое лицо государства - члена таможенного союза, отвечающее условиям, определенным статьей 19 Таможенного кодекса Таможенного союза.
- В) физическое лицо государства - члена таможенного союза, имеющее транспортные средства в собственности.

3. Совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования или распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами, именуется в Таможенном кодексе Таможенного союза:

- А) таможенной процедурой;
- Б) таможенной операцией;
- В) таможенным тарифом;

4. В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза Таможенный перевозчик осуществляет перевозку товаров, находящихся:

- А) под таможенным лицензированием.
- Б) под таможенной юрисдикцией.
- В) под таможенным блокированием.
- Г) под таможенным контролем.

5. Помимо перевозок товаров, по таможенной территории Таможенного союза, транспортная организация может заниматься и международными перевозками грузов, в том числе на основании:

- А) Конвенции о купле-продаже 1980 года
- Б) Конвенции МДП 1975 года.
- В) Конвенции о международных автомобильных перевозках пассажиров и багажа СНГ 1997

года

6. Как называется таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования:

- А) таможенный транзит.
- Б) таможенная процедура временного ввоза.
- В) таможенная процедура временного вывоза.

7. К заявлению о включении в реестр таможенных перевозчиков прилагаются разрешительные документы на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется на основании соответствующих разрешений именуемых:

- А) лицензиями.
- Б) декларациями.
- В) документами-инвойс.

8. Таможенный контроль это:

- А) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза
- Б) меры запретительного или ограничительного характера, препятствующие проникновению иностранных товаров на внутренние рынки или ограничивающие возможности их использования.
- В) это стоимостные или количественные ограничения ввоза (вывоза) товаров, устанавливаемые государством на неопределенный срок, по отдельным видам товаров, странам или группам стран путем введения квот (процентной доли)

9. Таможенная декларация это:

- А) разрешение на ввоз (вывоз) определенного количества товаров, выдаваемое уполномоченными государственными органами.
- Б) неофициальная договоренность (под угрозой применения со стороны импортера более жестких мер) между экспортером и импортером об ограничении ввоза отдельных товаров на рынок импортеров.
- В) документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров;

10. Что из нижеперечисленного не относится к формам таможенного контроля:

- А) устный опрос
- Б) получение объяснений.
- В) представление таможенной декларации.

11. Условиями включения лица в реестр таможенных перевозчиков является:

- А) отсутствие фактов привлечения в течение 6 (шести) месяцев до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств - членов таможенного союза.
- Б) отсутствие фактов привлечения в течение 1 (одного) года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств - членов таможенного союза.
- В) отсутствие фактов привлечения в течение 2 (двух) лет до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств - членов таможенного союза.

12. В России органом, ведущим реестр таможенных перевозчиков, выступает:

- А) Федеральная Таможенная служба
- Б) Федеральный Таможенный комитет.
- В) Министерство транспорта РФ.

13. Условиями включения лица в реестр таможенных перевозчиков являются:

- А) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем ста тысячам евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения;
- Б) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем трехстам тысячам евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения;
- В) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем двумстам тысячам евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения;

14. Зоны таможенного контроля не могут быть созданы:

- А) в местах осуществления таможенных операций.
- Б) в местах таможенного осмотра и таможенного досмотра.
- В) за границами таможенной территории Таможенного союза.

15. Таможенный транзит не применяется в отношении товаров, перевозимых:

- А) воздушным транспортом.
- Б) автомобильным транспортом.
- В) железнодорожным транспортом.

16. На основе чего осуществляется регистрация таможенного перевозчика:

- А) на основе заявления.
- Б) на основании разрешения таможенного органа.
- В) на основании квитанции об уплате государственной пошлины.

17. Одним из условий включения в Реестр таможенных перевозчиков является:

- А) Осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее шести месяцев.
- Б) Осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее одного года.
- В) Осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее двух лет;

18. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определяет, что в реестр таможенных перевозчиков не могут быть включены:

- А) полное товарищество;
- Б) казенное предприятие;
- В) общество с ограниченной ответственностью.

19. Таможенный перевозчик подлежит исключению из российского реестра перевозчиков если:

- А) сумма наложенных административных штрафов, в том числе в совокупности, составила 50 000 рублей.
- Б) сумма наложенных административных штрафов, в том числе в совокупности, составила 250 000 рублей.
- В) сумма наложенных административных штрафов, в том числе в совокупности, составила 450 000 рублей

20. Таможенный перевозчик не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением:

- А) предоставления льгот в отношении цены.
- Б) предоставления льгот в отношении транспорта.
- В) предоставления льгот в отношении качества перевозки.

Примеры практических заданий

Задание 1. Изобразите в виде схемы порядок проведения должностными лицами подразделений ФТС России, РТУ и таможен дополнительной проверки до выпуска товаров.

Задание 2. Схематично изобразите особенности проведения таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств должностными лицами РТУ и таможен при применении СУР.

Задание 3. Изобразите в виде схемы порядок разработки, согласования, утверждения, актуализации профиля рисков.

Задание 4. Перечислите действия должностных лиц таможни при применении структурными подразделениями таможни форм таможенного контроля в случае возникновения необходимости истребования у лица, подавшего таможенную декларацию, дополнительных документов или сведений.

Задание 5. Перечислите действия уполномоченного должностного лица, осуществляющего документальный контроль в случае выявления при таможенном оформлении рисков, содержащихся в неформализованных профилях рисков либо в профилях рисков, выявленных после внесения изменений в таможенную декларацию, предусматривающих принятие решения по отдельным видам документального контроля структурными подразделениями таможни.

Задание 6. Перечислите действия уполномоченного должностного лица таможенного поста при назначении таможенного досмотра товаров и транспортных средств, в случае наличия информации о возможном правонарушении или обоснованных предположений о том, что заявленные сведения о товарах и транспортных средствах могут быть недостоверными.

Задача 7. Необходимо оценить эффективность страхования финансового риска предприятия.

Исходные данные. Стоимость активов предприятия 800 тыс. руб., ожидаемый уровень убытка по данному риску колеблется от 10 до 70 тыс. руб. (средний размер 40 тыс. руб.), размер страховой премии 50 тыс. руб., страховое возмещение уплачивается в полном размере фактического убытка без франшизы, размер формируемого резервного фонда 50 тыс. руб., рентабельность активов 10 %, рентабельность краткосрочных финансовых инвестиций в среднем 5 %, страховой период 1 год.

Задача 8. Необходимо выбрать наименее убыточный регион. Критерием выбора является минимальная величина следующих показателей страхования:

частота страховых событий, коэффициент кумуляции риска, убыточность страховой суммы, тяжесть риска.

Исходные данные. В регионе А число застрахованных объектов 30 тыс. ед., страховая сумма застрахованных объектов 150 млрд. р., число пострадавших объектов 10 тыс. ед., число страховых случаев 8,4 тыс. ед., страховое возмещение 2 млрд. руб. В регионе Б число застрахованных объектов 4 тыс. ед., страховая сумма застрахованных объектов 40 млрд. р., число пострадавших объектов 2 тыс. ед., число страховых случаев 1,6 тыс. ед., страховое возмещение 3,2 млрд. р.

Список контрольных вопросов к промежуточной аттестации

1. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.
2. Риски в международных цепях поставки товаров.
3. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах стран-участниц ЕС.
4. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС.
5. Презентовать методические подходы при оценкe рисков в таможенных службах Великобритании, Италии, Швеции, США, Китая.

6. Понятие, цели и принципы системы управления рисками.
7. Этапы становления и развития системы управления рисками.
8. Функции таможенных органов при применении системы управления рисками.
9. Меры при минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля.
10. Организационная структура управления рисками.
11. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками.
12. Актуальные проблемы системы управления рисками.
13. Презентовать планируемые стратегические мероприятия модернизации к 2030 году системы управления рисками.
14. Индикаторы риска: понятие и классификация.
15. Понятие области риска.
16. Взаимосвязь понятий «Область риска» и «Индикатор риска».
17. Использование критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска, при разработке
18. индикаторов риска.
19. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.
20. Цели анализа рисков.
21. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы.
22. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.
23. Источники информации, используемые при анализе рисков.
24. Этапы проведения анализа рисков.
25. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков.
26. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.
27. Презентовать математические и статистические методы анализа рисков.
28. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.
29. Порядок применения мер по минимизации рисков.
30. Основания для неприменения мер по минимизации рисков.
31. Примеры мер по минимизации рисков.
32. Взаимосвязь мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля.
33. Основные функции функциональных подразделений таможенных органов при применении системы управления рисками
34. Методики выявления рисков.
35. Порядок разработки и применения целевых методик выявления рисков.
36. Уровни выявленного риска и действия в отношении их. Порядок формирования предложения об актуализации или отмене профиля риска.
37. Классификация профилей риска.
38. Содержание и задачи операций, проводимых уполномоченными должностными лицами таможен России с использованием специального программного средства.
39. Профили рисков, утверждаемые ФТС и другими таможенными органами.
40. Технологические операции, при которых выявляются риски.
41. Коды рисков, определяемые Классификатором.
42. Порядок формирования проектов профилей рисков и порядок их заполнения.

43. Структура и состав сведений профиля риска.
44. Меры по минимизации таможенных рисков.
45. Структура и состав сведений профиля риска.
46. Порядок регистрации профилей рисков. Структура журнала регистрации проектов профилей рисков.
47. Статусы, присвоенные проектам профилей рисков
48. Порядок нумерации и сохранения версий ПР специальным программным средством.
49. Порядок утверждения и способы актуализации ПР
50. Порядок формирования предложений об актуализации (отмене) ПР и их регистрация в журнале регистрации предложений об актуализации (отмене) профилей рисков.
51. Выявление рисков при совершении таможенных операций, при помещении товаров под таможенную процедуру
52. Выявление рисков при совершении действий таможенных органов с отдельными категориями товаров, не подлежащих в соответствии с ТК ТС помещению под таможенные процедуры.
53. Особенности выявления рисков, содержащихся в различных ПР.
54. Выявленные и не выявленные риски: порядок их регистрации.
55. Цели, назначение и порядок использования генератора случайных чисел.
56. Порядок фиксации результатов применения мер по минимизации. рисков.
57. Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга выявленных рисков и примененных мер по минимизации рисков.
58. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ // СПС «Консультант Плюс»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ // СПС «Консультант Плюс»
3. Таможенный кодекс ЕАЭС // СПС «Консультант Плюс»
4. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (в редакции Протокола о внесении изменений от 26 июня 1999 года). // СПС «Консультант Плюс»
5. Распоряжение ФТС России от 23.10.2015 N 324-р "Об эксперименте по разделению операций, связанных с принятием ДТ, подаваемых в электронной форме, и операций, предшествующих подаче ДТ, и проведением таможенного контроля"--// СПС «Консультант Плюс»
6. Приказ ФТС России от 5 июля 2012 г. № 1345 «Об утверждении порядка использования в рамках системы управления рисками предварительной информации о товарах, ввозимых на территорию Российской Федерации автомобильным транспортом, и транспортных

средствах международной перевозки, перемещающих такие товары». // СПС «Консультант Плюс»

7. Приказ ФТС России от 15.05.2014 N 895 (ред. от 17.11.2014) "Об утверждении методик расчета определения значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя Федеральной таможенной службы по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности // СПС «Консультант Плюс»

8. Приказ ФТС России от 01.11.2013 N 2081 (ред. от 09.10.2015) "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования" // СПС «Консультант Плюс»

9. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент рисков: Руководство по надлежащей практике менеджмента рисков проектов // СПС «Консультант Плюс»

10. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс»

11. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс»

12. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р // СПС «Консультант Плюс»

13. Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" // СПС «Консультант Плюс»

14. Приказ ФТС РФ от 25.02.2011 N 397 "Об утверждении Порядка таможенного сопровождения транспортных средств международной перевозки, перевозящих товары" // СПС «Консультант Плюс»

Литература

Основная

1. Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: учебник для вузов / А. Н. Клейменова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 144 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16012-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537336>

2. Сенотрусова, С. В. Таможенный контроль товаров и транспортных средств: учебник для вузов / С. В. Сенотрусова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 158 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13949-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543994>

Дополнительная

1. Сенотрусова, С. В. Таможенные платежи во внешнеторговых операциях: учебник для вузов / С. В. Сенотрусова, В. Г. Свинухов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 253 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16785-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543632>

2. Джабиев, А. П. Таможенные процедуры: учебник для вузов / А. П. Джабиев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16451-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543535>

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

Семинар 1 Таможенные риски как объект управления

Понятие и сущность экономических рисков. Риск в таможенном деле как разновидность экономических рисков. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле.

Вопросы для обсуждения:

Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация. Стандарты в области управления рисками. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с Национальным стандартом ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска». Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России

Самостоятельная работа. Подготовка к практическим занятиям.

Семинар 2. Зарубежный опыт организации системы управления рисками в таможенных службах.

Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Риски в международных цепях поставки товаров.

Самостоятельная работа. Подготовка к практическим занятиям.

Вопросы для обсуждения:

Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах стран- участниц ЕС (на примере Великобритании, Италии, Швеции). Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах США, Китая. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС.

Семинар 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России

Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками. Функции таможенных органов при применении системы управления рисками. Меры при минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля.

Самостоятельная работа. Подготовка к практическим занятиям.

Вопросы для обсуждения:

Организационная структура управления рисками. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые стратегические мероприятия модернизации к 2030 году системы управления рисками.

Семинар 4. Классификация и идентификация рисков нарушения таможенного законодательства.

Основные подходы к классификации рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Классификация рисков в таможенных целях.

Самостоятельная работа. Подготовка к практическим занятиям.

Вопросы для обсуждения:

Идентификация рисков при таможенном контроле. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.

Семинар 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле.

Цели анализа рисков. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы. Самостоятельная работа. Подготовка к практическим занятиям.

Вопросы для обсуждения:

Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах. Источники информации, используемые при анализе рисков. Этапы проведения анализа рисков. Программные средства, используемые при анализе рисков. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле. Математические и статистические методы анализа рисков. Математическая модель анализа и оценки рисков.

Семинар 6. Принятие решений в процессе управления рисками.

Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками. Формирование и применение профилей для принятия решений по минимизации рисков. Процесс принятия решений в системе управления рисками.

Самостоятельная работа. Подготовка к практическим занятиям.

Вопросы для обсуждения:

Основания для неприменения мер по минимизации рисков. Основные виды решений по управлению рисками. Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности. Анализ процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками. Моделирование принятия решений в системе управления рисками.

Семинар 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками Базовые

векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками. Основные результаты применения мер по минимизации рисков.

Вопросы для обсуждения:

Программные средства, используемые в ходе мониторинга эффективности мер по минимизации рисков. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ. Параметры и основные направления анализа эффективности управления рисками. Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в системе управления рисками. Система показателей оценки деятельности таможенных органов по применению системы управления рисками.

9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Решение практических заданий, итоговой задачи оформляется студентами в письменном виде.

При выполнении практического задания следует внимательно ознакомиться с полным текстом задания. Если возникли вопросы по тексту задания, необходимо уточнить их у преподавателя.

Если задание подразумевает ответы на вопросы, то текст ответа необходимо сформулировать самостоятельно, т.е. «своими словами», привести аргументы, примеры из практики. Не допускается использование в качестве ответа только цитат с веб-сайтов или других источников.

При подготовке к решению тестовых заданий необходимо повторить соответствующие разделы учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов занятий. Изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся.

Лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов.

Если вы не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

Психологи советуют думать только о текущем задании, необходимо концентрироваться на текущем вопросе и находить решения, подходящие именно к нему.

Многие задания можно быстрее решить, если не искать сразу правильный вариант ответа, а последовательно исключать те, которые явно не подходят. Метод исключения позволяет в итоге сконцентрировать внимание на одном-двух вероятных вариантах.

Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как обучающийся может забыть об использовании имеющихся накопленных в учебном процессе знаний, и будет надеяться на удачу. Если уверенности в правильности ответа нет, но интуитивно появляется предпочтение, то психологи рекомендуют доверять интуиции, которая считается проявлением глубинных знаний и опыта, находящихся на уровне подсознания.

Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). В этом случае останется время на решения более сложных вопросов, которые ранее были пропущены.

При подготовке к выполнению итоговой контрольной работы необходимо повторить соответствующие разделы учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов занятий. Итоговая контрольная работа представляет собой описание ситуации и содержит проблему, решение которой может носить многовариантный характер. Целью кейса является формирование практических навыков применения инструментария финансового прогнозирования для решения финансово-экономических задач

Кейс решает задачи:

-научить анализировать и интерпретировать финансовую информацию хозяйствующих

субъектов.

- научить специалистов обосновывать решения, принимаемые в процессе управления и экономическую эффективность таких решений;

- научить специалистов составлять аналитический отчет о проделанной работе и достигнутых результатах.

При выполнении итоговой контрольной работы нужно сначала понять, что требуется в задаче, какой теоретический материал нужно использовать, наметить план решения, а затем приступить к расчетам и составить качественный аналитический отчет.

Для проведения всех необходимых экономических расчетов, построения диаграмм, таблиц используется MSExcel, пояснительная записка оформляется в MSWord.