

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования  
«Московский финансово-юридический университет МФЮА»  
Информация о владельце:  
ФИО: Забелин Алексей Григорьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 01.01.2024 18:36:42  
Уникальный программный ключ:  
672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcd9bc652d927620ac07f8fdabb79  
Рассмотрено и одобрено на заседании  
учебно-методического совета

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор

О.А. Минаева

личная подпись инициалы, фамилия

« 14 » марта 2022 г.

Протокол № 7 от 14.03.2022

Председатель совета

Г.С. Горшков

инициалы, фамилия

личная подпись

Баринова Ирина Анатольевна

(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

Таможенный аудит

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.05.02 Таможенное дело  
(код, наименование без кавычек)

ОПОП: Организация таможенного контроля  
(наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 3 (з.е.)

Всего учебных часов: 108 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Зачет	8	10	10

Москва 2022 г.

Год начала подготовки студентов - 2022

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	обеспечить глубокие знания в области методологии и методики таможенного аудита, развить практические навыки по организации проведения аудиторских проверок в системе таможенного контроля.
Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> <li>- раскрытие исторических аспектов таможенного аудита;</li> <li>- рассмотрение процесса получения аудиторских доказательств и процедуры их стандартизации;</li> <li>- ознакомление с основными положениями и структурой Меморандума и программы таможенного аудита;</li> <li>- изучение формы аудиторского заключения.</li> </ul>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1 «Дисциплины (модули)»	
<p>Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины</p>	<p>Декларирование товаров и транспортных средств Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности Контракты и внешнеторговая документация Контроль таможенной стоимости Обоснование контрактных цен Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств Основы внешнеэкономической деятельности Основы документооборота в таможенных органах Статистика таможенных платежей Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности Таможенные платежи Таможенные процедуры Технологии таможенного контроля (практикум) Ценообразование во внешней торговле Экономика таможенного дела</p>
<p>Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</p>	<p>Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия Валютное регулирование и валютный контроль Международные конвенции и соглашения по торговле Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов Таможенное регулирование в свободных экономических зонах Таможенные институты защиты прав интеллектуальной собственности Управление таможенной деятельностью Управление таможенными рисками</p>

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.  
Степень сформированности компетенций**

Индикатор	Название	Планируемые результаты обучения	ФОС
-----------	----------	---------------------------------	-----

ПК3 Способен осуществлять информационно-аналитическое сопровождение таможенной деятельности

<p>ПК-3.1</p>	<p>Знать: методы и правила сбора отчетных данных, в том числе статистической информации; правила хранения и предоставления данных; системы информационного взаимодействия таможенных органов с органами государственной власти, организациями и гражданами</p>	<p>Студент должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретические основы аудита;</li> <li>- использовать отчетные данные, в т.ч. статистическую информацию, правила хранения и предоставления данных, системы информационного взаимодействия таможенных органов с органами государственной власти, организациями и гражданами в качестве необходимых данных для осуществления таможенного аудита;</li> </ul>	<p>Тест</p>
<p>ПК-3.2</p>	<p>Уметь: осуществлять информационное взаимодействие с органами, организациями и гражданами по вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов; проводить мониторинг деятельности таможенных органов; систематизировать и использовать информацию для прогнозирования результатов деятельности таможенных органов, прогнозирования экспорта и импорта товаров в регионе деятельности таможенного органа, поступлений таможенных платежей</p>	<p>Студент должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять информационное взаимодействие с органами, организациями и гражданами по вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов;</li> <li>- проводить мониторинг деятельности таможенных органов;</li> <li>- систематизировать и использовать информацию для прогнозирования результатов деятельности таможенных органов, прогнозирования экспорта и импорта товаров в регионе деятельности таможенного органа, поступлений таможенных платежей;</li> </ul>	<p>Опрос</p>

ПК-3.3	<p>Владеть: методами сбора и анализа данных таможенной статистики; средствами защиты информации; методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; владеет методикой расчета показателей, отражающих результативность деятельности таможенных органов; владеет навыками анализа и прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства</p>	<p>Студент должен владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами сбора и анализа данных таможенной статистики; средствами защиты информации;</li> <li>- методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;</li> <li>- методикой расчета показателей, отражающих результативность деятельности таможенных органов; навыками анализа и прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства;</li> </ul>	Практическое задание
<p>ПК4 Способен совершать таможенные операции, проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля</p>			
ПК-4.1	<p>Знать: понятие, виды и правовую основу осуществления таможенных операций; основы организации таможенного контроля; формы и меры таможенного контроля; систему управления рисками при таможенном контроле; меры защиты прав интеллектуальной собственности</p>	<p>Студент должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- процесс планирования аудиторских проверок органами таможенного контроля, формы аудиторского заключения, исходя из целей таможенного аудита;</li> <li>- понятие, виды и правовую основу осуществления таможенных операций;</li> <li>- основы организации таможенного контроля; формы и меры таможенного контроля;</li> <li>- систему управления рисками при таможенном контроле; меры защиты прав интеллектуальной собственности;</li> </ul>	Тест

ПК-4.2	<p>Уметь: совершать таможенные операции, применять таможенные процедуры, осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры; проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов; заполнять и проводить контроль таможенных и иных документов и сведений; контролировать документальное подтверждение заявленного кода товара, сведений о происхождении товаров и таможенной стоимости товаров</p>	<p>Студент должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- совершать таможенные операции, применять таможенные процедуры, осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры;</li> <li>- проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов; заполнять и проводить контроль таможенных и иных документов и сведений;</li> <li>- контролировать документальное подтверждение заявленного кода товара, сведений о происхождении товаров и таможенной стоимости товаров;</li> </ul>	Опрос
ПК-4.3	<p>Владеть: навыками применения информационных систем, таможенных технологий и технических средств при проведении таможенного контроля и осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов</p>	<p>Студент должен владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применения информационных систем, таможенных технологий и технических средств при проведении таможенного контроля и осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов;</li> <li>- оформления основных процедурных документов по всем формам таможенного контроля.</li> </ul>	Практическое задание

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Индикаторы
---	---------------	------------	------------	------------

1.	Осуществление функций контроля в таможенном деле	<p>Роль, формы и функции контроля в современных условиях рыночной экономики.</p> <p>Контроль как одна из основных функций таможенных органов, связанная с предупреждением и пресечением нарушений норм международного, союзного и национального законодательства в сфере таможенного регулирования.</p> <p>Органы исполнительной власти, на которые возложены функции таможенного контроля.</p> <p>Структурные подразделения Федеральной таможенной службы Российской Федерации: таможенные посты, таможни, региональные таможенные управления, управления Центрального аппарата ФТС РФ.</p> <p>Цели и особенности таможенного контроля.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
2.	Исторические предпосылки становления таможенного аудита	<p>Причины, истоки и исторические аспекты становления и развития таможенного аудита.</p> <p>Роль пограничного контроля в развитии таможенного аудита.</p> <p>Влияние Киотской конвенции 2010 г. Вступление России в ВТО 2012 г.</p> <p>Приказы ФТС России 2014 и 2015 г.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
3.	Понятие таможенного аудита, его цель, задачи,	<p>Сущность таможенного аудита.</p> <p>Концепция и постулаты аудита.</p> <p>Общие представления о риске в таможенном деле.</p> <p>Понятие аудиторских доказательств (свидетельств) в таможенном аудите.</p> <p>Правовая основа функционирования субъектов аудиторской деятельности.</p> <p>Цель и задания таможенного аудита.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
4.	Нормативно-правовое обеспечение таможенного аудита	<p>Основные нормативно-правовые акты по осуществлению таможенного аудита.</p> <p>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.</p> <p>Таможенный кодекс РФ.</p> <p>Стратегия развития таможенной службы.</p> <p>Киотская конвенция 2010 г.</p> <p>Приказ ФТС России о введении рабочей группы по вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов (стандартов) аудита 2014 г.</p> <p>Приказ ФТС России о проведении эксперимента с аудиторскими заключениями 2015 г.</p> <p>Стратегия развития таможенной службы в 2020 г. до 2030 г.</p> <p>Внедрение института таможенного аудита к 2024 г.</p> <p>Проблемы формирования нормативно-правовой базы по таможенному аудиту в РФ.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3

5.	Процесс осуществления таможенного аудита, его планирование и принципы организации	Основные проблемы и перспективы развития таможенного аудита. Основные этапы (стадии) процесса таможенного аудита и предоставления аудиторских услуг Планирование аудиторской деятельности. Понятие рисков в аудиторской деятельности. Сущность контроля качества работы аудиторов.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
6.	Аудиторская документация	Документирование аудита и аудиторских услуг. Рабочие документы аудитора. Модификация мнения независимого аудитора.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
7.	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.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
8.	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.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3

9.	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.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3
10.	Зарубежный опыт в таможенном аудите	Опыт проведения таможенного аудита. Рекомендации Всемирной Таможенной Организации по пост-таможенному аудиту.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.2.4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3

**Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения**

**Форма обучения: очная, 8 семестр**

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	4	2	0	2	8
2.	4	2	0	2	7
3.	4	2	0	2	8
4.	4	2	0	2	7
5.	3	2	0	1	7
6.	3	2	0	1	7
7.	2	1	0	1	7
8.	2	1	0	1	7
9.	2	1	0	1	7
10.	2	1	0	1	7
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>76</b>

**Форма обучения: очно-заочная, 10 семестр**

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	4	2	0	2	7
2.	4	2	0	2	7
3.	3	2	0	1	7
4.	3	2	0	1	7
5.	4	2	0	2	7
6.	4	2	0	2	7
7.	4	2	0	2	7

8.	3	2	0	1	7
9.	3	1	0	2	6
10.	2	1	0	1	6
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	36	18	0	16	72

#### Форма обучения: заочная, 10 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	1.5	0.5	0	1	9
2.	1.5	0.5	0	1	9
3.	1.5	0.5	0	1	9
4.	1.5	0.5	0	1	9
5.	1.5	0.5	0	1	9
6.	1.5	0.5	0	1	9
7.	1	0.5	0	0.5	9
8.	1	0.5	0	0.5	9
9.	0.5	0	0	0.5	9
10.	0.5	0	0	0.5	9
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	14	4	0	8	94

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины обучающемуся необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально-техническим обеспечением дисциплины.

#### Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе обучающегося. На лекциях обучающиеся получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение обучающихся сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное,

основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

#### Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, обучающемуся следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов обучающихся.

#### Самостоятельная работа

Обучающийся в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа обучающихся играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих обучающихся к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает обучающийся, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине обучающемуся необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

#### Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии обучающемуся следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

### **6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины**

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

#### **Тест для формирования «ПК-3.1»**

Вопрос №1 .

Фактор, обеспечивающий успешное развитие внешнеэкономических отношений:

*Варианты ответов:*

1. конкуренция на зарубежных и отечественных рынках
2. ольная самостоятельность предприятий
3. государственная поддержка предпринимательских структур

Вопрос №2 .

Причина, обеспечивающая расширение и углубление внешнеэкономической деятельности:

*Варианты ответов:*

1. однотипность социально-экономических отношений
2. равномерная обеспеченность ресурсами
3. неравномерный уровень развития различных стран мира

Вопрос №3 .

Внешнеторговая деятельность - это деятельность, связанная с осуществлением сделок:

*Варианты ответов:*

1. с инвестициями во внешнюю торговлю
2. в финансово-кредитной и валютной сферах
3. во внешней торговле товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью

Вопрос №4 . Внешнеторговая деятельность в РФ осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации: :

*Варианты ответов:*

1. №164-ФЗ от 8 декабря 2003 года;
2. №173-ФЗ от 10 декабря 2003 года;
3. №164-ФЗ от 8 декабря 2003 года и №173-ФЗ от 10 декабря 2003 года.

Вопрос №5 .

К основной внешнеэкономической операции относится:

*Варианты ответов:*

1. страхование грузов
2. лизинг
3. международные расчёты
4. экспедиторские операции

### **Критерии оценки выполнения задания**

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### **Опрос для формирования «ПК-3.2»**

Целью опроса является проверка основных знаний по изучаемому курсу.

Темы опроса:

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.

6. Основные этапы (стадии) процесса таможенного аудита и предоставления аудиторских услуг.
7. Планирование аудиторской деятельности.
8. Понятие о рисках в аудиторской деятельности.
9. Контроль качества работы аудиторов.
10. Понятие методики аудита. Основные структурные элементы методики аудита и их характеристика.
11. Способы фактического контроля и их характеристика.
12. Способы документального контроля и их характеристика.
13. Характеристика метода аудиторской деятельности.
14. Документирование аудита и аудиторских услуг. Рабочие документы аудитора.
15. Модификация мнения независимого аудитора.
16. Мониторинг деятельности таможенных органов.
17. Осуществление сбора информации и ее систематизация для прогнозирования результатов деятельности таможенных органов.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на вопросы, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданных вопросов, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно обосновать свои суждения и привести примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки
Хорошо	Обучающийся дает правильные ответы на вопросы, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения
Отлично	Обучающийся полно и аргументировано отвечает на вопросы, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, излагает материал последовательно и правильно

### Практическое задание для формирования «ПК-3.3»

#### Задача 1.

Российская организация заключила с Индийской организацией контракт, в соответствии с условиями которого в Российскую федерацию будет ввозиться из Индии ткань из шерстяной пряжи с содержанием шерсти 85 мас. %, классифицируемая кодом 5222 11 000 0 Единой товарной номенклатуры. Страна происхождения товара – Индия. Будет ли предоставлена тарифная преференция по уплате ввозной пошлины при помещении ввозного товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Так как импортная ткань происходит и ввозится из развивающейся страны – Индии?

#### Задача 2.

Строительное оборудование было ввезено на таможенную территорию РФ и выпущено для свободного обращения. Через месяц, после сборки оборудования выяснилось, что в нем имеются скрытые дефекты, которые не могли быть обнаружены на момент выпуска. Организация намерена вернуть оборудование поставщику. В какой таможенный режим целесообразно поместить возвращаемый товар? Какие виды таможенных платежей подлежат оплате в отношении возвращаемых товаров?

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Работа выполнена не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Работа выполнена не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Работа выполнена в полном объеме без ошибок с соблюдением необходимой последовательности действий

### Тест для формирования «ПК-4.1»

Вопрос №1 . Таможенный контроль представляет собой:

*Варианты ответов:*

1. вид государственного контроля;
2. оперативно-розыскное мероприятие;
3. совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Вопрос №2 .

Таможенный контроль может осуществляться:

*Варианты ответов:*

1. исключительно таможенными органами;
2. таможенными и налоговыми органами;
3. таможенными органами и иными государственными органами, которым таможенные органы делегируют соответствующие полномочия.

Вопрос №3 .

Таможенный кодекс РФ не предусматривает:

*Варианты ответов:*

1. специальные таможенные режимы;
2. налоговые таможенные режимы;
3. экономические таможенные режимы;
4. завершающие таможенные режимы.

Вопрос №4 .

Таможенный кодекс Российской Федерации был впервые принят:

*Варианты ответов:*

1. 18 июня 1993 года;
2. 28 мая 2003 года;
3. 1 июля 2010 года.

Вопрос №5 .

Таможенный комитет РФ – это:

*Варианты ответов:*

1. подразделение таможни РФ, проводящее полное таможенное оформление и таможенный контроль в определенном пункте или на конкретной территории, не обладающее правами юридического лица;
2. государственный орган, обеспечивающий порядок перемещения через таможенную границу

товаров и транспортных средств, вещей и иных предметов, применение таможенных процедур и взимание таможенных платежей, производящий таможенный контроль и таможенное оформление, обладает правами юридического лица;

3. орган федеральной исполнительной власти РФ, осуществляющий непосредственное руководство таможенным делом в РФ до 9 марта 2004 года.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Опрос для формирования «ПК-4.2»

Темы опроса:

1. Место таможенного аудита в системе таможенного контроля.
2. Таможенный аудит как метод таможенного контроля.
3. Сравнительная характеристика таможенной ревизии и таможенного аудита.
4. Особенности аудита по специальному заданию.
5. Формы аудиторского заключения по специальному заданию.
6. Аудиторские процедуры в таможенном аудите.
7. Понятие таможенных платежей и их структура в ДНР.
8. Особенности вычета налога на добавленную стоимость при импорте товаров.
9. Грузовая таможенная декларация как источник таможенного аудита.
10. Методы проверки грузовой таможенной декларации.
11. Планирование аудита импортных операций.
12. Программа проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.
13. Методика аудиторской проверки бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.
14. Аудиторские процедуры при проведении аудита экспортно-импортных операций.
15. Международный опыт таможенного аудита.
16. Контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры.
17. Проведение таможенного контроля и осуществление иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов.
18. Заполнение и проведение контроля таможенных и иных документов и сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на вопросы, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданных вопросов, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно обосновать свои суждения и привести примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки

Хорошо	Обучающийся дает правильные ответы на вопросы, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения
Отлично	Обучающийся полно и аргументировано отвечает на вопросы, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, излагает материал последовательно и правильно

### Практическое задание для формирования «ПК-4.3»

Рассмотреть, как осуществляются на практике следующие функции и виды деятельности по вариантам:

Вариант 1.

1. Система таможенного регулирования в Российской Федерации. Понятие и сущность таможенного контроля товаров и транспортных средств.
2. Таможенный контроль при прибытии товаров на таможенную территорию.
3. Требования, предъявляемые к перемещаемым через таможенную границу транспортным средствам международной перевозки..

Вариант 2.

1. Принципы таможенного контроля. Виды таможенного контроля.
2. Таможенный контроль при временном хранении товаров.
3. Особенности таможенного контроля товаров при международных автомобильных перевозках.

Вариант 3.

1. Формы таможенного контроля: проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение.
2. Таможенный контроль при убытии товаров с таможенной территории.
3. Особенности таможенного контроля товаров при международных железнодорожных перевозках.

Вариант 4.

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.

Вариант 5.

1. 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.
2. Организация и осуществление таможенного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу РФ.
3. Особенности таможенного контроля товаров при международных морских и речных перевозках.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Работа выполнена не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Работа выполнена не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки

Хорошо	Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Работа выполнена в полном объеме без ошибок с соблюдением необходимой последовательности действий

### **Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

#### *Тема 1. Осуществление функций контроля в таможенном деле*

1. Сущность, роль, формы и функции контроля.
2. Контроль как функция таможенных органов.
3. Цели и особенности таможенного контроля.

#### *Тема 2. Исторические предпосылки становления таможенного аудита*

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.

#### *Тема 3. Понятие таможенного аудита, его цель, задачи,*

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.

#### *Тема 4. Нормативно-правовое обеспечение 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.

#### *Тема 5. Процесс осуществления таможенного аудита, его планирование и принципы организации*

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.

#### *Тема 6. Аудиторская документация*

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

#### *Тема 7. Обобщение результатов таможенного аудита*

31. Результаты таможенного аудита.
32. Анализ документов, предъявляемых соответствующему органу для таможенного оформления.
33. Анализ соответствия контракта внешнеэкономической 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.

*Тема 8. Сущность методики таможенного аудита. Методы, используемые в таможенном аудите*

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.

*Тема 9. Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товаров*

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.

*Тема 10. Зарубежный опыт в таможенном аудите*

48. Опыт проведения таможенного аудита.
49. Рекомендации Всемирной Таможенной Организации по пост-таможенному аудиту.

**Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины**

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

**7. Ресурсное обеспечение дисциплины**

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>3. Google Chrome (свободно-распространяемое программное обеспечение)</li> <li>4. Браузер Спутник (свободно-распространяемое программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>5. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>6. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение)</li> </ol>
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>2. <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)</li> <li>2. <a href="https://www.rsl.ru">https://www.rsl.ru</a> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="https://link.springer.com">https://link.springer.com</a> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)</li> <li>4. <a href="https://zbmath.org">https://zbmath.org</a> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"</li> <li>2. <a href="https://openedu.ru">https://openedu.ru</a> - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

## 8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1 Основная литература								
9.1.1	Шарощенко И.В. Ким Т.В. Резников Г.Б.	Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле	Владивостокский филиал Российской таможенной академии	2010	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/25742.html">http://www.iprbookshop.ru/25742.html</a>	по логину и паролю
9.1.2	Шарощенко И.В. Ким Т.В. Резников Г.Б.	Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле	Интермедия	2017	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/82237.html">http://www.iprbookshop.ru/82237.html</a>	по логину и паролю

9.1.3	Байкалова В.В. Данилин К.Н. Ляпустин С.Н. Немцов А.Г. Панкратова Т.М.	Основы таможенного дела. Первоначальная подготовка должностных лиц таможенных органов. Часть 1	Владивостокски й филиал Российской таможенной академии	2011	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/25772.html">http://www. iprbookshop.ru /25772.html</a>	по логину и паролю
9.2 Дополнительная литература								
9.2.1	Воробина К.С. Кнышов А.В.	Таможенный контроль перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза энергоносителей согласно таможенной процедуре экспорта	Троицкий мост	2019	монография	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83797.html">http://www. iprbookshop.ru /83797.html</a>	по логину и паролю
9.2.2	Агамагомедова С.А.	Таможенный контроль после выпуска товаров	Троицкий мост	2019	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83925.html">http://www. iprbookshop.ru /83925.html</a>	по логину и паролю
9.2.3	Костин А.А. Чуб В.А.	Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте	Интермедия	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/82294.html">http://www. iprbookshop.ru /82294.html</a>	по логину и паролю
9.2.4	Тунтаев Р.И. Трубицын К.В. Чекушкин Е.В.	Таможенный контроль после выпуска товаров	Интермедия	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/82301.html">http://www. iprbookshop.ru /82301.html</a>	по логину и паролю

## **9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<https://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;

в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;

педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;

действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;

печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;

обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;

предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.