

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Никулкина И.В., Назарова Н.А.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по специальности
38.05.02 – Таможенное дело

Направленность программы:
«Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование»

Москва 2023

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО
ООО «Легикон-Право»
Заместитель генерального
директора
А.И. Евстратов
«16» февраля 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе
Е.А. Каменева
«21» февраля 2023 г.

Никулкина И.В., Назарова Н.А.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по специальности
38.05.02 – Таможенное дело

Направленность программы:
«Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 06 от 14 февраля 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 27 от 14 февраля 2023 г.*

Москва 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий..	6
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	26
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	27
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	28
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	28

1. Наименование дисциплины: Система управления рисками в области таможенного дела.

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело», направленность «Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-9	Способен выявлять, идентифицировать и квалифицировать основные риски внешнеторговой организации, оценивать их влияние на риски искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу	1. Формирует и применяет методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса проверяемого (аудируемого) лица, а также их влияния на возможность искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	Знать правовые основы применения система управления рисками в Российской Федерации и ЕАЭС. Уметь правильно применять законодательство в области СУР и использовать методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков.
		2. Использует методы оценки рисков искажения финансовой информации и показателей финансовых отчетов, а также таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	Знать современные методы и инструменты управления рисками в условиях ЕАЭС. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.
ОПК-5	Способен к осуществлению внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций	1. Владеет методами реализации внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций в сфере внешней торговли и тамо-	Знать методический инструментарий в целях системного анализа и моделирования экономических процессов в сфере внешней торговли. Уметь внедрять инновационные разработки с применением

		женных правоотношений.	внутриорганизационных коммуникаций с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на развивающихся рынках.
		2. Использует различные каналы коммуникации, методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации	Знать основные нормативные документы, определяющие правила делопроизводства в таможенных органах. Уметь применять правила подготовки и оформления документов таможенных органов для обеспечения бесперебойного управленческого процесса.
ПК-3	Способен осуществлять таможенный, валютный и иные виды государственного контроля (надзора) в сфере внешней торговли	1. Владеет навыками таможенного контроля и иных видов государственного контроля (надзора) при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.	Знать виды таможенного контроля, правила их применения при совершении таможенных операций. Уметь правильно применять таможенный контроль при совершении таможенных операций в различных таможенных процедурах.
		2. Контролирует перемещение через таможенную границу отдельных категорий товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.	Знать механизм валютного регулирования Российской Федерации, основы валютного контроля, правила перемещения через таможенную границу ЕАЭС ценных бумаг, драгоценных металлов, драгоценных камней. Уметь контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.

		3. Анализирует и применяет методики управления рисками в профессиональной деятельности и реагирования на них	Знать методы управления рисками в профессиональной деятельности на всех стадиях его жизненного цикла. Уметь выявлять и минимизировать риски, управлять ими и реагировать на них.
ОПК-3	Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	1. Разрабатывает организационно-управленческие решения, оценивает результаты и учитывает последствия принятого управленческого решения для достижения максимального результата.	Знать основные подходы к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации Уметь разрабатывать организационно-управленческие решения в области СУР порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками.
		2. Организует взаимодействие внешнеторговой организации с контрагентами, таможенными и иными государственными органами	Знать основные нормативные документы, определяющие порядок взаимодействия таможенных и иных государственных органов с участниками ВЭД. Уметь организовать взаимодействие участников ВЭД с контрагентами, таможенными и иными государственными органами, в том числе и информационное.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Система управления рисками в области таможенного дела» является дисциплиной модуля «Модуль анализа, оценки и управления рисками в профессиональной сфере» по направлению подготовки 38.05.02 «Таможенное дело», направленность программы «Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование».

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 9 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	60	60
<i>Лекции</i>	20	20
<i>Семинары, практические занятия</i>	40	40
Самостоятельная работа	84	84
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы применения системы управления рисками в таможенных органах. Внедрение системы управления рисками в процесс таможенного контроля. Правовые основы применения система управления рисками (далее – СУР) в Российской Федерации и ЕАЭС. Международные стандарты Всемирной таможенной организации и принципы риск-менеджмента в области СУР. Право ЕАЭС. Договор о Евразийском экономическом союзе. Национальное законодательство. Основные цели использования таможенными органами СУР. Основные подходы к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации.

Тема 2. Порядок функционирования системы управления рисками в таможенной сфере. Таможенный контроль и управление рисками в таможенных органах. Классификация таможенных рисков. Основные элементы системы управления рисками. Порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками. Профиль риска как основной инструмент механизма минимизации рисков. Сущность, виды и элементы профиля риска. Порядок создания профиля рисков.

Тема 3. Организация процесса управления рисками в таможенных органах. Этапы процесса управления рисками. Субъектно-ориентированная модель системы управления рисками в Российской Федерации. Задачи субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. Подходы к категорированию в рамках субъектно-ориентированной модели СУР. Критерии анализа деятельности участника ВЭД в рамках различных подходов. Показатели, отражающие результативность применения системы управления рисками в таможенных органах

Тема 4. Технологии категорирования участников внешнеэкономической деятельности. Порядок проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции. Периодичность и формы его проведения, условия дифференцированного применения к лицам, совершающим таможенные операции, мер по минимизации рисков. Условия отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего и высокого уровня риска. Порядок проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска. Перечень критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции.

Тема 5. Особенности и проблемы развития системы управления рисками в таможенных органах. Результаты применения субъектно-ориентированной модели СУР. Управление рисками на основе современных информационных технологий. Проблемы технологии категорирования участников ВЭД. Основные направления развития системы управления рисками.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№ пп /п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Основы применения системы управления рисками в таможенных органах.	28	12	4	8	16	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
2.	Тема 2. Порядок функционирования системы управления рисками в таможенной сфере.	28	12	4	8	16	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
3	Тема 3. Организация процесса управления рисками в	28	12	4	8	16	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентиро-

	таможен- ных орга- нах.						ванных зада- ний
4	Тема 4. Тех- нологии ка- тегорирова- ния участ- ников внешнеэко- номической деятельно- сти.	30	12	4	8	18	Опрос, об- суждение, дискуссия, решение практико- ориентиро- ванных зада- ний
5	Тема 5. Особенно- сти и про- блемы раз- вития си- стемы управления рисками в таможен- ных орга- нах.	30	12	4	8	18	Опрос, об- суждение, дискуссия, решение практико- ориентиро- ванных зада- ний
	В целом по дисциплине	144	60	20	40	84	Домашнее творческое задание
	Итого в %	100	42%	33%	67%	58%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименова- ние тем (разделов) дисци- плины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, прак- тических занятиях, рекомендуемые источники из разде- лов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источ- ника)	Формы проведе- ния занятий
Тема 1. Ос- новы приме- нения си- стемы управления рисками в таможенных органах.	Система управления рисками в процессе таможенного кон- троля. Правовое регулирование системы управления рис- ками (далее – СУР) в Российской Федерации и ЕАЭС. Меж- дународные стандарты Всемирной таможенной организа- ции и принципы риск-менеджмента в области СУР. Право- вое регулирование деятельности ЕАЭС. Характеристика национального законодательства. Основные цели использо- вания таможенными органами СУР. Рекомендуемые источники: Раздел 8: МН-П 1-5, Н-П 1-5, Основная 1-2, Дополнительная 3-4; Раздел 9: 1-16	Обсуждение прак- тических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 2. По- рядок функ- ционирова- ния системы управления рисками в	Классификация таможенных и налоговых рисков. Основные элементы системы управления рисками. Порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рис- ков. Методы управления налоговыми и таможенными рис- ками. Рекомендуемые источники:	Обсуждение прак- тических ситуаций, структурированная дискуссия

таможенной сфере.	Раздел 8: МН-П 1-8, Н-П 1-5, Основная 1-2, Дополнительная 3-4; Раздел 9: 1-16	
Тема 3. Организация процесса управления рисками в таможенных органах.	Характеристика этапов процесса управления налоговыми и таможенными рисками. Субъектно-ориентированная модель системы управления рисками в Российской Федерации. Задачи субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. Рекомендуемые источники: Раздел 8: МН-П 1-5, Н-П 1-5, Основная 1-2, Дополнительная 3-4; Раздел 9: 1-16	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 4. Технологии категорирования участников внешнеэкономической деятельности.	Характеристика участников, осуществляющих внешнеторговую деятельность с учетом рискориентированного подхода. Методы и способы минимизации рисков. Ранжирование налоговых рисков при различных таможенных процедурах. Порядок проведения контроля за таможенными процедурами. Рекомендуемые источники: Раздел 8: МН-П 1-8, Н-П 1-5, Основная 1-2, Дополнительная 3-4; Раздел 9: 1-16	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 5. Особенности и проблемы развития системы управления рисками в таможенных органах.	Особенности развития системы управления рисками в таможенных органах. Управление рисками на основе современных информационных технологий. Рекомендуемые источники: Раздел 8: МН-П 1-5, Н-П 1-5, Основная 1-2, Дополнительная 3-4; Раздел 9: 1-16	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Основы применения системы управления рисками в таможенных органах.	Основные подходы к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания
Тема 2. Порядок функционирования системы управления рисками в таможенной сфере.	Сущность, виды и элементы профиля риска. Порядок создания профиля рисков.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «Кон-

		сультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания
Тема 3. Организация процесса управления рисками в таможенных органах.	Показатели, отражающие результативность применения системы управления рисками в таможенных органах	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания
Тема 4. Технологии категорирования участников внешнеэкономической деятельности.	Перечень критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания
Тема 5. Особенности и проблемы развития системы управления рисками в таможенных органах.	Основные направления развития системы управления рисками.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение домашнего творческого задания).

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых зна-

ний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активное участие в семинарах	10
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, сообщений, практико-ориентированных заданий (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	10
4.	Домашнее творческое задание	15
	Итого	40

Задания для самостоятельной работы, дискуссии и размышления

1. В чем заключается таможенное регулирование в РФ?
2. Кто осуществляет общее руководство таможенным делом в РФ?
3. Чем регулируется таможенное дело в РФ?
4. Что Вы понимаете под термином «ввоз товаров в РФ»?
5. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, изданные ими по предмету регулирования кем могут быть обжалованы?
6. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, изданные ими по предмету регулирования где могут быть обжалованы?
7. Что в практическом плане дает категорирование участникам ВЭД?
16. Что входит в систему таможенных органов РФ?
17. Перечислите принципы деятельности таможенных органов.
18. Перечислите функции деятельности таможенных органов.
19. Перечислите места нахождения таможенных органов.
20. Каковы обязанности должностных лиц таможенных органов?
21. Кем и чем определяется время работы таможенного органа?
22. Перечислите критерии оценки работы таможенных органов.
23. Имеют ли обратную силу положения актов законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела, улучшающие положение лиц?
24. В какой срок акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле вступают в силу?

25. На какой территории действуют акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела?

26. В каких случаях нормативный правовой акт Российской Федерации в области таможенного дела признается не соответствующим Федеральному закону ФЗ-289?

27. Порядок принятия предварительного решения о стране происхождения товаров.

28. Что вы понимаете под таможенной пошлиной?

29. В каких случаях обеспечивается исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов?

30. Какими способами обеспечивается уплата таможенных пошлин, налогов?

31. В каких случаях предоставляется генеральное обеспечение?

32. В чем заключается таможенный контроль?

33. Какие еще виды контроля осуществляют таможенные органы в пределах своей компетенции?

34. Перечислите формы таможенного контроля.

35. В отношении чего проводится таможенный контроль?

36. До каких пор товары находятся под таможенным контролем?

37. В течение какого срока после выпуска товаров может быть проведен таможенный контроль?

38. Кто может привлекаться для проведения таможенного контроля?

39. Что необходимо сделать юридическому лицу, чтобы попасть в реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела?

40. В каких случаях деятельность в сфере таможенного дела, деятельность юридических лиц в качестве таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли приостанавливается?

41. В каких случаях деятельность в сфере таможенного дела, деятельность юридических лиц в качестве таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли может быть запрещена?

42. Кто может стать таможенным представителем в РФ?

43. Кто может стать владельцем СВХ в РФ?

44. Кто может стать таможенным перевозчиком в РФ?

45. Концепция информационно-технической политики ФТС России.

46. Акты Евразийской экономической комиссии. Многосторонние международные соглашения.

47. Двусторонние международные соглашения государств – членов ЕАЭС с третьими странами.

48. Национальное законодательство (в части, не урегулированной правом ЕАЭС и с приоритетом норм международного права).

49. Создание единой системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности на территории Евразийского экономического союза.

50. Понятие и функции реестров участников ВЭД в ЕАЭС.

51. Форматы реестров участников ВЭД в ЕАЭС.
52. Порядок ведения реестров в ЕАЭС.
53. Опубликование в официальных изданиях ЕЭК реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.
54. План мероприятий ("дорожная карта") по развитию единой системы таможенного транзита товаров в Евразийском экономическом союзе.
55. Урегулирование разногласий по проекту Соглашения о единой системе транзита Евразийского экономического союза.
56. Использование информационных систем контроля за таможенным транзитом на территории ЕАЭС.
57. Определение в государствах-членах национальных операторов системы отслеживания.
58. Проведение в государствах-членах экспериментов (односторонних и совместных) по тестированию использования навигационных пломб при перевозках товаров.
59. Уполномоченный экономический оператор: специальные упрощения для уполномоченных экономических операторов на территории ЕАЭС.
60. Таможенные операции, осуществляемые уполномоченными экономическими операторами на территории ЕАЭС.
61. Ведение реестра уполномоченных экономических операторов.
62. Правовая природа и сущность уплаты таможенных платежей в Евразийском экономическом союзе.
63. Администрирование таможенных платежей и его место в системе таможенного администрирования.
64. Современное состояние применяемых механизмов администрирования таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС.
65. Технологии уплаты таможенных платежей в странах-членах ЕАЭС.
66. Перспективы развития инновационных технологий прослеживаемости товаров.

Пример практико-ориентированного задания

1. Может ли гражданин, намереваясь выехать на постоянное место жительства в дальнее зарубежье, вывести из России ранее собранную личную коллекцию медно-никелевых юбилейных и памятных монет Российской Империи и СССР периода 1900-1975 годов выпуска? Кем и каким образом такой вывоз и пересылка регламентируется? Какие требования предъявляются при этом?

2. 19.06.2020 на СВХ ООО «А.» в зоне деятельности Ленинградского таможенного поста Московской областной таможни в адрес получателя ООО «К.» (РФ) поступила товарная партия – детские игрушки в количестве 192 грузовых места, общим весом брутто 4220 кг, общей стоимостью 22 043 долл. США. 19.06.2020 на данную партию товара ООО «К.» подана ДТ № 10000000/190620/004224, в которой товар № 7 заявлен как «модели для развлечений детские, пластиковые шары-мячи» код ТН ВЭД 9503009500 в количестве 15000 шт., весом 150 кг. Товары помещены под тамо-

женную процедуру «выпуск для внутреннего потребления». В ходе проведения проверочных мероприятий выявлено, что сертификат соответствия № РОСС В03507, заявленный к товару № 7, является недействительным, так как сертифицирующей организацией данный сертификат не выдавался. Дайте юридическую оценку содеянного.

3. Должностные лица таможенного органа произвели осмотр складских помещений российской организации, которая более 3-х лет назад осуществляла внешнеэкономическую деятельность и ввозила иностранные товары. Организация считает, что должностные лица таможни действовали с нарушением законодательства, а именно – за пределами трехлетнего срока проведения таможенного контроля. Правильно ли считает организация?

4. Организация планирует вывезти с таможенной территории Таможенного союза ЕАЭС на борту морского судна, осуществляющего международную перевозку, автомобильный бензин, предназначенный для эксплуатации моторной лодки, которая также находится на борту данного судна и является неотъемлемой принадлежностью (спасательным оборудованием) данного морского судна. Возможно ли в данном случае таможенное декларирование автомобильного бензина в качестве припасов, предназначенных для эксплуатации морского судна в пути следования?

5. Российская организация заключила контракт на поставку из Китая продукции легкой промышленности. Ввоз товара будет производиться грузовым автомобилем российской организации, зарегистрированным на территории России. В связи с этим организация намерена направить порожний грузовой автомобиль в Китай. Какой документ в качестве декларации нужно представить в таможенный орган для оформления автомобиля в таможенном отношении?

6. В адрес физического лица поступила посылка из Франции весом 34 кг и таможенной стоимостью 650 евро. Рассчитайте подлежащие уплате таможенные платежи.

7. Необходимо ли для получения преференций в отношении товаров, ввозимых и происходящих из Сербии, представлять в таможенные органы сертификаты? Если да, то какие, в какие сроки, каково законодательное регулирование?

8. Проанализировать и уметь объяснить каждую позицию презентации с сайта Customs.ru о Стратегии развития ФТС РФ до 2030 года. Определить основные аспекты Стратегии развития таможенной службы до 2030 года.

9. На территорию ЕАЭС ввозится 1500 штук меховых шуб (женские). Какие нормативные акты будут использованы при выпуске товара для внутреннего потребления.

10. На территорию ЕАЭС ввозится молоко пакетированное, страна происхождения Финляндия. Какие средства идентификации будут использованы при выпуске товара для внутреннего потребления?

Примерное задание домашнего творческого задания

Подготовить доклад. Структура доклада: актуальность (зачем необходимо, что упрощает и пр.); введение - 1-2 стр.; основная часть – до 5 стр.; заключение - 1 стр. Указываются ссылки на источники информации, статистические данные. Плюс подготовить презентацию по теме:

1. Правовые и организационные основы применения смарт-контракта в практике таможенного контроля
2. Блокчейн: понятие, правовое регулирование, применение в таможенной деятельности
3. Проблемы развития таможенного дела в эпоху цифровизации
4. Проблемные вопросы осуществления таможенного контроля в эпоху электронной торговли
5. Применение инновационных информационных технологий за соблюдением условий таможенных процедур при процедурах прослеживаемости товаров
6. Инновационные технологии применяемые таможенными органами России, Германии, США, Южной Кореи, Канады, Великобритании при прослеживаемости товаров
7. Взаимодействие таможенных органов с иными государственными органами в целях прослеживаемости товаров
8. Перенос таможенного контроля на этап после выпуска товаров

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ОПК-5 Способен к осуществлению внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций.	1. Владеет методами реализации внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций в сфере внешней торговли и таможенных правоотношений.	Знать методический инструментарий в целях системного анализа и моделирования экономических процессов в сфере внешней торговли.	Вопрос 1. Перечислите современные экономические теории. Вопрос 2. Перечислите инновационные подходы в современном таможенном деле. Вопрос 3. Составьте примерную схему экономических процессов во внешней торговле.

		Уметь внедрять инновационные разработки с применением внутриорганизационных коммуникаций с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на развивающихся рынках.	Вопрос 1. Назовите виды международной экономической интеграции и её основные формы. Вопрос 2. Назовите методы получения конкурентных преимуществ. Вопрос 3. Представьте схематично обеспечение опережающего роста на развивающихся рынках.
	2. Использует различные каналы коммуникации, методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации.	Знать основные нормативные документы, определяющие правила делопроизводства в таможенных органах.	Вопрос 1. Назовите основные нормативные документы, определяющие правила делопроизводства в таможенных органах. Вопрос 2. Опишите таможенный контроль в системе обеспечения экономической безопасности России.
		Уметь применять правила подготовки и оформления документов таможенных органов для обеспечения бесперебойного управленческого процесса.	Вопрос 1. Как соотносятся между собой Единая таможенная территория ЕАЭС и таможенная граница? Вопрос 2. Проанализировать и уметь объяснить каждую позицию презентации с сайта Customs.ru о Стратегии развития ФТС РФ до 2030 года.

ПК-9 Способен выявлять, идентифицировать и квалифицировать основные риски внешнеторговой организации, оценивать их влияние на риски искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Способен выявлять, идентифицировать и квалифицировать основные риски внешнеторговой организации, оценивать их влияние на риски искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу	1. Формирует и применяет методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса проверяемого (аудируемого) лица, а также их влияния на возможность искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. 2. Использует методы оценки рисков искажения финансовой информации и показателей финансовых отчетов, а также таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	Знать правовые основы применения система управления рисками в Российской Федерации и ЕАЭС. Уметь правильно применять законодательство в области СУР и использовать методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков.	Вопрос 1. Что является основой формирования и реализации СУР в странах-участницах ЕАЭС Вопрос 2. Современная СУР ФТС России обладает весьма широким спектром методов и инструментов управления рисками? Назовите основные методы и инструменты. Вопрос 3. В общетеоретическом смысле риски в таможенной службе представляют собой риски, связанные с неисполнением (ненадлежащим исполнением) или несоблюдением таможенного законодательства субъектами ВЭД. Можно ли с этим утверждением согласиться?
		Знать современные методы и инструменты управления рисками в условиях ЕАЭС. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.	Вопрос 1. Назовите этапы процесса управления рисками. Вопрос 2. Основным инструментом СУР в деятельности таможенной службы является профиль риска. Что собой он представляет и для каких целей разрабатывается? Вопрос 3. В процессе выполнения принятого решения появляются непрогнозируемые дополнительные затраты, то здесь уже можно говорить о существовании риска превышения фактических расходов над запланированными. Можно ли назвать принятое решение ошибочным, если при его выполнении появляются непрогнозируемые дополнительные затраты?

ПК-3 Способен осуществлять таможенный, валютный и иные виды государственного контроля (надзора) в сфере внешней торговли.	1. Владеет навыками таможенного контроля и иных видов государственного контроля (надзора) при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.	Знать виды таможенного контроля, правила их применения при совершении таможенных операций.	Вопрос 1. Российская организация заключила с польской организацией контракт, в соответствии с условиями которого в Российскую Федерацию будут ввозиться металлоконструкции из алюминия, произведенные в Черногории. Товар будет поставляться непосредственно со склада в Черногории. Имеется ли возможность получения освобождения по уплате ввозной таможенной пошлины при помещении ввозимого товара в Российской Федерации под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления? Вопрос 2. Необходимо ли для получения преференций в отношении товаров, ввозимых и происходящих из Сербии, представлять в таможенные органы сертификаты? Если да, то какие, в какие сроки, каково законодательное регулирование?
		Уметь правильно применять таможенный контроль при совершении таможенных операций в различных таможенных процедурах.	Вопрос 1. Таможенный контроль в системе обеспечения экономической безопасности страны. Вопрос 2. Назовите формы таможенного контроля. Вопрос 3. Назовите основы нахождения товаров и транспортных средств международных перевозок, находящиеся под таможенным контролем.

	2. Контролирует перемещение через таможенную границу отдельных категорий товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.	Знать механизм валютного регулирования Российской Федерации, основы валютного контроля, правила перемещения через таможенную границу ЕАЭС ценных бумаг, драгоценных металлов, драгоценных камней.	Вопрос 1. Опишите механизм валютного регулирования в РФ. Вопрос 2. Представьте схему, отражающую правовое регулирование перемещения через таможенную границу ЕАЭС валютных ценностей. Вопрос 3. Каким нормативным актом регламентируется перемещение через таможенную границу РФ валютных ценностей?
		Уметь контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.	Вопрос 1. Представьте схему таможенного контроля в отношении валютных ценностей. Вопрос 2. Представьте общую схему проверки таможенных документов по отдельным категориям товаров. Вопрос 3. Представьте схематично зоны таможенного контроля.
	3. Анализирует и применяет методики управления рисками в профессиональной деятельности и реагирования на них.	Знать методы управления рисками в профессиональной деятельности на всех стадиях его жизненного цикла.	Вопрос 1. Представьте схему порядка подтверждения страны происхождения товаров: декларация о происхождении товаров; сертификат о происхождении товаров и т.д. Вопрос 2. Представьте схему принятия предварительного решения о стране происхождения товаров: запрос о принятии решения, его юридическое значение и срок действия предварительного решения и т.д.

		Уметь выявлять и минимизировать риски, управлять ими и реагировать на них.	Вопрос 1. Перечислите современные экономические теории. Вопрос 2. Перечислите инновационные подходы в современном таможенном деле. Вопрос 3. Назовите способы управления таможенным делом.
ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	1. Разрабатывает организационно-управленческие решения, оценивает результаты и учитывает последствия принятого управленческого решения для достижения максимального результата.	Знать основные подходы к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации Уметь разрабатывать организационно-управленческие решения в области СУР порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками.	Вопрос 1. Тактика применения СУР предусматривает реализацию процесса управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов. На чем основывается тактика применения системы управления рисками? Вопрос 2. Таможенные органы при оценке и управлении рисками, а также реализации риск-категорирования участников ВЭД используют какие системы? Вопрос 3. В целях дифференцированного воздействия на риски таможенные органы применяют риск-категорирование участников ВЭД. Что понимается под риск-категорированием участников ВЭД?
	2. Организует взаимодействие внешнеэкономической организации с контрагентами, таможенными и иными государственными органами	Знать основные нормативные документы, определяющие порядок взаимодействия таможенных и иных государственных органов с участниками ВЭД. Уметь организовать взаимодействие участников ВЭД с контрагентами, таможенными и иными	Вопрос 1. Каким нормативным актом регламентируется взаимодействие таможенных органов и иных государственных органов, осуществляющих государственный контроль.

		государственными органами, в том числе и информационное.	
--	--	--	--

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Цели и принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации.
2. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
3. Принципы деятельности и система таможенных органов.
4. Функции таможенных органов, их задачи, права и обязанности.
5. Принципы и порядок проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств.
6. Формы таможенного контроля. Особенности применения форм таможенного контроля.
7. Система управления рисками (цели ее применения, профили, объекты анализа риска).
8. Виды и цели таможенных проверок таможенными органами. Порядок проведения, права и обязанности лиц, участвующих в проверках.
13. Порядок принятия предварительного решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС.
14. Определение страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу. Порядок предоставления тарифных льгот.
15. Порядок принятия предварительного решения о стране происхождения товаров.
16. Общие условия и способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.
17. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин.
18. Порядок исчисления и уплаты акцизов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
20. Виды и порядок исчисления таможенных сборов при перемещении товаров через таможенную границу.
21. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств.
22. Взыскание таможенных платежей. Общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов. Пени, требование об уплате таможенных платежей.
23. Плательщики таможенных пошлин и налогов. Условия возникновения и

прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

24. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Таможенные операции. Документы и сведения, представляемые таможенному органу при прибытии в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров.

25. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС (места и время убытия, требования к товарам при убытии, таможенные операции, совершаемые с товарами при убытии). Таможенные операции.

26. Временное хранение товаров (места и сроки временного хранения, таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение).

27. Склады временного хранения (СВХ): типы СВХ, требования к обустройству, оборудованию и месту расположения СВХ. Сроки нахождения товаров на складе временного хранения, операции с товарами, находящимися на временном хранении.

28. Таможенное декларирование товаров. Виды таможенных деклараций.

29. Формы декларирования, сроки и места подачи таможенных деклараций.

30. Декларант (его права, обязанности и ответственность). Полномочия лиц выступать в качестве декларанта при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита.

31. Виды таможенных процедур и таможенный контроль за соблюдением условий таможенных процедур.

32. Совершение таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру. Документы и сведения, необходимые для помещения товаров под таможенную процедуру.

33. Содержание таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления и условия помещения товаров под данную таможенную процедуру.

34. Содержание таможенной процедуры экспорта и условия помещения под таможенную процедуру экспорта.

35. Таможенные склады и их типы. Сроки и условия хранения товаров на таможенном складе. Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада.

36. Таможенный контроль объектов интеллектуальной собственности. Меры по защите прав интеллектуальной собственности, связанные с приостановлением выпуска товаров, принимаемые таможенными органами.

37. Общая характеристика административных правонарушений в области таможенного дела (нарушения таможенных правил), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ).

38. Виды административных наказаний, применяемых за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил).

39. Порядок обжалования постановлений таможенных органов по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушения таможенных правил).

40. Уголовная ответственность в сфере таможенного дела.

41. Концепция информационно-технической политики ФТС России.

42. Акты Евразийской экономической комиссии. Многосторонние международные соглашения.

43. Двусторонние международные соглашения государств – членов ЕАЭС с третьими странами.

44. Национальное законодательство (в части, не урегулированной правом ЕАЭС и с приоритетом норм международного права).

45. Создание единой системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности на территории Евразийского экономического союза.

46. Понятие и функции реестров участников ВЭД в ЕАЭС.

47. Форматы реестров участников ВЭД в ЕАЭС.

48. Порядок ведения реестров в ЕАЭС.

49. Опубликование в официальных изданиях ЕЭК реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

50. План мероприятий ("дорожная карта") по развитию единой системы таможенного транзита товаров в Евразийском экономическом союзе.

51. Урегулирование разногласий по проекту Соглашения о единой системе транзита Евразийского экономического союза.

52. Использование информационных систем контроля за таможенным транзитом на территории ЕАЭС.

53. Определение в государствах-членах национальных операторов системы отслеживания.

54. Проведение в государствах-членах экспериментов (односторонних и совместных) по тестированию использования навигационных пломб при перевозках товаров.

55. Уполномоченный экономический оператор: специальные упрощения для уполномоченных экономических операторов на территории ЕАЭС.

56. Таможенные операции, осуществляемые уполномоченными экономическими операторами на территории ЕАЭС.

57. Ведение реестра уполномоченных экономических операторов.

58. Правовая природа и сущность уплаты таможенных платежей в Евразийском экономическом союзе.

59. Администрирование таможенных платежей и его место в системе таможенного администрирования.

60. Современное состояние применяемых механизмов администрирования таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС.

61. Технологии уплаты таможенных платежей в странах-членах ЕАЭС.

62. Перспективы развития инновационных технологий прослеживаемости товаров.

ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

Вопрос 1. Охарактеризуйте методы администрирования таможенных платежей и их место в системе таможенного администрирования (15 баллов).

Вопрос 2. Охарактеризуйте методы оценки налоговых рисков при различных таможенных процедурах (15 баллов).

Задача (30 баллов)

Условие: Организация планирует заключить договор поставки товара с индивидуальным предпринимателем - резидентом Казахстана. Какие документы возможно запросить у ИП для проявления должной осмотрительности?

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1. Международные нормативно – правовые акты

1. Генеральное соглашения по тарифам и торговле от 30.10.1947 г. [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года) [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

3. Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации от 15.04.1994 г. (Вместе с «Многосторонними соглашениями по торговле товарами») [Электронный ресурс] - URL: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

4. Соглашение от 5.06.1980 «Об унифицированных правилах, определяющих происхождение товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций» [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

5. Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - URL: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

6. Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 8 от 13.01.2017 «Перечень товаров, происходящих из развивающихся стран и наименее развитых

стран, в отношении которых при ввозе в ЕАЭС предоставляются тарифные преференции». – URL: Таможенный портал для участников ВЭД «Альта-Софт» <https://www.alt.ru>.

7. Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 60 от 14.06.2018 (ред. от 03.04.2020) "Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран" [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

8. Таможенный кодекс ЕАЭС.

2. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (ред. от 01.04.2020 года).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (ред. от 01.04.2020 года).

3. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 01.05.2019) [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

4. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» (ред. от 18.02.2020) [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

5. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

8.3. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело»,

направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика»: учебник / под ред. В. Б. Мантусова; Российская таможенная академия. — Москва: Юнити, 2019 — 496 с. - ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный.

2. Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник и практикум для вузов / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин ; под редакцией Е. Ф. Прокушева. — 11-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 471 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510660> (дата обращения: 24.04.2023). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Самолаев, Ю.Н., Организация таможенного дела в Российской Федерации + Приложение : учебное пособие / Ю.Н. Самолаев. — Москва : КноРус, 2021. — 302 с. — (Бакалавриат и специалитет). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/936289> (дата обращения: 25.04.2023). — Текст : электронный.

4. Сберегаев, Н. А. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий : учебное пособие / Н.А. Сберегаев. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 369 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5d1079ac8c1761.83268601. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1939944> (дата обращения: 06.06.2023). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.customs.ru> – официальный сайт Федеральной таможенной службы.
2. <http://www.coomd.org> – сайт Всемирной таможенной организации.
3. <http://www.eaeunion.org> – сайт Евразийского экономического союза
4. <http://www.consultant.ru> – справочная правовая система Консультант Плюс.
5. <http://www.government.ru> – интернет-портал Правительства Российской Федерации

6. <http://www.book.kbsu.ru> – образовательные ресурсы сети Интернет.
7. <http://www.garant.ru> – справочная правовая система Гарант.
8. <http://www.www.edu.ru> – Федеральный портал «Российское образование».
9. <http://www.rbk.ru> – РосБизнесКонсалтинг – информационное агентство.
10. <http://www.worldcustomsjournal.org> – международный таможенный электронный журнал.
11. www.tks.ru - Таможня для всех. Новости ВЭД и таможенного законодательства, обзоры прессы.
12. www.tamognia.ru - Таможня. РУ – аналитический портал – право и таможня.
13. www.vch.ru - Виртуальная таможня. Таможенное законодательство, новости, обзоры прессы.
14. www.businesspress.ru - Деловая пресса.
15. www.minfin.ru — Министерство финансов Российской Федерации
16. Электронные ресурсы БИК:
 - Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
 - Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
 - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОН-ЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
 - Электронно-библиотечная система Znaniium <http://www.znaniium.com>
 - Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
 - Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
 - Электронно-библиотечная система издательства Лань <https://e.lanbook.com/>
 - Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
 - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
 - Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
 - Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).

11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-5
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-5
3.	Электронная энциклопедия: http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki	Темы 1-5

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. Microsoft Teams, для проведения консультаций.