

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Смоленский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и менеджмент»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

ПОСТТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ И КОНТРОЛЬ

для проведения процедуры контроля остаточных знаний и диагностических
работ

специальность: 38.05.02 Таможенное дело

направленность: «Внешняя торговля, таможенное и валютное
регулирование»

очная форма обучения

*Одобрено на заседании кафедры «Экономика и менеджмент»
(протокол от 21 февраля 2024 г. №02)*

Смоленск
2024г.

Содержание

1. Кодификатор фонда оценочных средств	3
2. Оценочные материалы	3
3. Примерные критерии оценивания	7
4. Ключ (правильные ответы)	8

1. Кодификатор фонда оценочных средств

Наименование учебной дисциплины: «Посттаможенный аудит и контроль»

Планируемые результаты освоения учебной дисциплины:

ПК-3 Способен осуществлять таможенный, валютный и иные виды государственного контроля (надзора) в сфере внешней торговли

ПК-4 Способен проводить мероприятия по аудиту и внутреннему аудиту внешнеторговой организации, оценивать схемы построения объектов аудита (бизнес-процессов, проектов, программ, подразделений), идентифицировать контрольные процедуры

ПК-7 Способен организовывать работу участников аудиторской группы по проверке внешнеторговой организации, осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием сопутствующих услуг в профессиональной сфере

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

2. Оценочные материалы

1. *Что такое посттаможенный контроль?*

- а) Проверка товаров при пересечении таможенной границы
- б) Проверка товаров после проведения таможенного оформления
- в) Проверка финансовых документов компании
- г) Контроль за транспортными средствами на границе

2. *Основная цель посттаможенного контроля*

- а) Предотвратить незаконный ввоз товаров
- б) Обеспечить правильность уплаты таможенных пошлин
- в) Оценить законность и полноту таможенных деклараций после выпуска товара
- г) Контролировать качество товаров

3. *Что включает в себя таможенный аудит?*

- а) Проверку правильности оформления документов до выпуска товаров
- б) Проверку таможенного оформления товаров
- в) Внешний осмотр товаров на складе
- г) Анализ финансовых операций связанные с таможенными платежами

4. Кто осуществляет посттаможенный контроль?

- а) Таможенные органы
- б) Таможенные брокеры
- в) Таможенные импортеры
- г) Полиция

5. Какой документ является основным для проверки при посттаможенном контроле?

- а) Товарная накладная
- б) Таможенная декларация
- в) Инвойс
- г) Сертификат соответствия

6. Что такое таможенный аудит?

- а) Оценка соблюдения налоговых обязательств и правильности таможенных платежей
- б) Проверка технического состояния товаров
- в) Обучение сотрудников таможенных органов
- г) Контроль движения грузов на складе

7. В каком случае проводится посттаможенный аудит?

- а) Перед оформлением груза
- б) После выпуска груза и его использования в коммерческой деятельности
- в) В процессе таможенного оформления
- г) Только при выявлении нарушений

8. Какие документы могут быть проверены во время таможенного аудита?

- а) Только декларация
- б) Таможенная документация, налоговые декларации, договоры и платежные поручения
- в) Товаро-сопроводительные документы только
- г) Только документы о качестве товара

9. Какие последствия возможны после проведения таможенного аудита?

- а) Выставление штрафов
- б) Исправление неправильных таможенных платежей
- в) Требование уплаты недоплаченных платежей
- г) Все вышеперечисленное

10. Что считается ошибкой в рамках посттаможенного контроля?

- а) Незначительные несоответствия в документах
- б) Нарушение порядка уплаты налогов и пошлин
- в) Неточности в информации о товаре
- г) нарушение заполнения сертификатов;

д) нарушение постановки на учет товаров.

11. *Какой инструмент позволяет выявить возможные нарушения при посттаможенном контроле?*

- а) Воронка анализа данных
- б) Плановые проверки и ревизии
- в) Инвентаризация товаров
- г) Обучающие собеседования сотрудников

12. *Что означает термин «рискоориентированный подход» в таможенном аудите?*

- а) Оценка риска возникновения нарушений и концентрация усилий на них
- б) Оценка стоимости товаров
- в) Произвольное проведение проверок без планирования
- г) Проверка только больших компаний

13. *Какие виды посттаможенного контроля существуют?*

- а) Документальный и выездной
- б) Внутренний и внешний
- в) Аналитический и физический
- г) Только документальный

14. *В чем разница между документальным и физическим посттаможенным контролем?*

- а) Документальный контроль — проверка документов, физический — осмотр товаров или грузов
- б) Документальный проводится на границе, физический — дома у клиента
- в) Документальный — проверка финансовых документов, физический — проверка производственного процесса
- г) Нет разницы

15. *В каком случае таможенные органы проводят внеплановую проверку?*

- а) При наличии подозрений или жалоб о нарушениях
- б) Только после выплат штрафов
- в) При прохождении регулярных инспекций
- г) Внеплановых проверок не существует

16. *Выявление и предотвращение нарушений законодательства в сфере таможенного регулирования – это функции (таможенного контроля после выпуска товаров)_____.*

17. *Какие органы законодательства регулируют порядок проведения посттаможенного контроля и аудита?*

- а) Таможенные органы
- б) Налоговые органы

- в) Законодательство о таможенном регулировании и налогах
- г) Политические органы власти

18. Каковы основные цели внутреннего таможенного аудита?

- а) Обеспечение соответствия процедур налоговому законодательству и отмена ошибок
- б) Предотвращение кражи товаров
- в) Проведение инспекции производственного оборудования
- г) Обучение сотрудников работе с таможенной документацией

19. Что такое «обследование» в рамках посттаможенного контроля?

- а) Визуальный осмотр товаров и грузов
- б) Проверка документов по электронной системе
- в) Анализ коммерческих сделок
- г) Оценка маркетинговой стратегии компании

20. Почему важно проводить посттаможенный аудит регулярно?

- а) Для обнаружения и устранения ошибок и нарушения законодательства
- б) Для повышения объемов продаж
- в) Для отмены налогов
- г) Для ускорения процедуры таможенного оформления

21. Какие документы обязательны для проведения таможенного аудита?

- а) Таможенная декларация и финансовые отчеты
- б) Товарные накладные
- в) Акты сверки и платежные поручения
- г) устав
- д) счета-фактуры

22. Что такое «зона ответственности» в контексте таможенного аудита?

- а) Область, за которую отвечает конкретный налоговый орган или отделение
- б) Зона, где расположены склады товаров
- в) Специальная зона прохождения границы
- г) Территория, охраняемая физической охраной

23. Какие методы используются при проведении таможенного аудита?

- а) Аналитический и репродуктивный анализ
- б) Визуальный и инструментальный контроль
- в) Интервью и обследование сотрудников
- г) Внутренний и внешний аудит

24. В чем заключается подготовительный этап аудита?

- а) Изучение документов, постановка целей и планирование проверки

- б) Временное закрытие предприятия
- в) Проведение инспекции физических грузов
- г) Выдача штрафов

25. Что подразумевается под «рискоориентированным подходом» в посттаможенном контроле?

- а) Проверка только тех операций, которые имеют высокий риск нарушения
- б) Проверка всех операций без исключения
- в) Проверка только крупных компаний
- г) Проверка лишь раз в год

26. Кто имеет право инициировать проведение таможенной ревизии?

27. Какие меры предосторожности должен соблюдать таможенный инспектор при проведении ревизии?

28. Какие нормативные акты регулируют порядок проведения таможенной ревизии?

29. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение порядка проведения таможенной ревизии?

30. В чем заключается роль экспертов при проведении таможенной ревизии?

3. Примерные критерии оценивания

Критерии оценки знаний при проведении устного/письменного опроса (зачет/экзамен)

Оценка **«отлично»** – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины.

Оценка **«хорошо»** – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка **«удовлетворительно»** – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка **«неудовлетворительно»** – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий.

Критерии оценки знаний при решении задач

Оценка **«отлично»** – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка **«хорошо»** – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка **«удовлетворительно»** – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка **«неудовлетворительно»** – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

4. Ключ (правильные ответы)

1. Ответ: Б
2. Ответ: В
3. Ответ: Г
4. Ответ: А
5. Ответ: Г
6. Ответ: А
7. Ответ: Б
8. Ответ: Б
9. Ответ: Г
10. Ответ: А,Б,В
11. Ответ: Б
12. Ответ: А
13. Ответ: А
14. Ответ: А
15. Ответ: А
16. Ответ: посттаможенного контроля
17. Ответ: В

- 18. Ответ: А
- 19. Ответ: А
- 20. Ответ: А
- 21. Ответ: Г
- 22. Ответ: А,Б,В
- 23. Ответ: А
- 24. Ответ: А
- 25. Ответ: А
- 26. Ответ: Таможенные органы, должностные лица таможенной службы в рамках их полномочий
- 27. Ответ: Соблюдение процедур, конфиденциальность, объективность, уважительное отношение к участнику ВЭД
- 28. Ответ: Таможенный кодекс РФ, инструкции ФТС, внутренние положения таможенных органов
- 29. Ответ: Административные штрафы, приостановление деятельности, при наличии уголовных оснований — уголовная ответственность
- 30. Ответ: Анализ специальных данных, подготовка заключений, помощь в выявлении нарушений