

Документы Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
Информация о владельце: "Самарский государственный экономический университет"
ФИО: Кандрашина Елена Александровна
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 28.07.2026 15:26:29
Уникальный программный ключ:
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

Направленность (профиль) подготовки: Государственно-правовая

Квалификация (степень) выпускника: юрист

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 5 лет

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
в академических часах: 108 ак.ч.

г. Самара, 2026

Разработчики:

Кандидат юридических наук Касаткин С. Н.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности, утвержденного приказом Минобрнауки от 31.08.2020 № 1138, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Кафедра теории права и публично-правовых дисциплин	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Ревина С. Н.	Рассмотрено	18.05.2026, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Задачи изучения дисциплины:

- формирование компетенции УКТ-9 в части способности принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности в сфере таможенного дела;
- формирование компетенции ПК-4 в части способности осуществлять разработку планов внешнеэкономической деятельности и контроль их выполнения в сфере таможенного дела.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

УКТ-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

УКТ-9.1 Анализирует информацию, оценивает риски, выбирает оптимальный вариант для решения проблемы, осуществляет бизнес - планирование

Знать:

УКТ-9.1/Зн1 Принципы планирования экономической деятельности; базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике; основные документы, регламентирующие экономическую деятельность; источники финансирования профессиональной деятельности

Уметь:

УКТ-9.1/Ум1 Обосновывать принятие экономических решений; применять методы экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использовать финансовые инструменты для управления финансами (бюджетом), контролировать собственные экономические и финансовые риски

Владеть:

УКТ-9.1/Нв1 Методикой анализа, расчёта и оценки экономической целесообразности планируемой деятельности (проекта), его финансирования из внебюджетных и бюджетных источников

УКТ-9.2 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Знать:

УКТ-9.2/Зн1 Базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике. Основные документы, регламентирующие экономическую деятельность; источники финансирования профессиональной деятельности; принципы планирования экономической деятельности

Уметь:

УКТ-9.2/Ум1 Обосновывать принятие экономических решений; применять методы экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использовать финансовые инструменты для управления финансами (бюджетом), контролировать собственные экономические и финансовые риски

Владеть:

УКТ-9.2/Нв1 Методикой анализа, расчёта и оценки экономической целесообразности планируемой деятельности (проекта), его финансирования из внебюджетных и бюджетных источников

ПК-4 Способен осуществлять разработку планов внешнеэкономической деятельности и контроль их выполнения

ПК-4.1 Разрабатывает планы внешнеэкономической деятельности с учетом экономических показателей и законодательной базы

Знать:

ПК-4.1/Зн1 Основ законодательства РФ об осуществлении внешнеэкономической деятельности

Уметь:

ПК-4.1/Ум1 Квалифицировать факты и обстоятельства с точки зрения их регулирования законодательством РФ о внешнеэкономической деятельности

Владеть:

ПК-4.1/Нв1 Обоснования решений с точки зрения их законодательства РФ о внешнеэкономической деятельности

ПК-4.2 Осуществляет оценку и контроль выполнения планов внешнеэкономической деятельности в сфере таможенного дела

Знать:

ПК-4.2/Зн1 Нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность таможенных органов, правил проведения таможенных процедур и операций, мер таможенно-тарифного регулирования; принципов привлечения лиц к административной и уголовной ответственности, порядка проведения процессуальных действий и заполнения процессуальных документов

Уметь:

ПК-4.2/Ум1 Организовывать и координировать действия сотрудников таможенных органов по проведению таможенных процедур и операций, применению мер таможенно-тарифного регулирования, применения запретов и ограничений при осуществлении таможенного контроля; квалифицировать факты и обстоятельства административных правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела, проводить процессуальные действия и заполнять процессуальные документы

Владеть:

ПК-4.2/Нв1 Принятия самостоятельных решений и совершения юридических действий в точном соответствии с законом, навыками анализа и применения правовых средств; систематизации и анализа законодательства; выявления, предупреждения и пресечения административных правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Система управления рисками в таможенном деле» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 9.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

Компетенция	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
-------------	---------------------------	------------------------

ПК-4 - Способен осуществлять разработку планов внешнеэкономической деятельности и контроль их выполнения		
ПК-4.1 Разрабатывает планы внешнеэкономической деятельности с учетом экономических показателей и законодательной базы	Административно-правовые основы деятельности таможенных органов, Государственный контроль и надзор, Запреты и ограничения внешнеэкономической деятельности, Информационные технологии в таможенном деле, Международное таможенное право, Налоговые и таможенные платежи, Основы расследования и квалификации таможенных правонарушений и преступлений, Производственная практика: правоохранительная практика, Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов, Таможенная статистика, Таможенно-тарифное регулирование, Теоретические аспекты взаимодействия гражданина и публичной власти	Информационные технологии в таможенном деле, Международное таможенное право, Планирование и прогнозирование таможенных доходов, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика, Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов, Таможенная экспертиза, Таможенно-тарифное регулирование
ПК-4.2 Осуществляет оценку и контроль выполнения планов внешнеэкономической деятельности в сфере таможенного дела	Административно-правовые основы деятельности таможенных органов, Государственный контроль и надзор, Запреты и ограничения внешнеэкономической деятельности, Информационные технологии в таможенном деле, Международное таможенное право, Налоговые и таможенные платежи, Основы расследования и квалификации таможенных правонарушений и преступлений, Производственная практика: правоохранительная практика, Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов, Таможенная статистика, Таможенно-тарифное регулирование, Теоретические аспекты взаимодействия гражданина и публичной власти	Информационные технологии в таможенном деле, Международное таможенное право, Планирование и прогнозирование таможенных доходов, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика, Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов, Таможенная экспертиза, Таможенно-тарифное регулирование
УКТ-9 - Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности		
УКТ-9.1 Анализирует информацию, оценивает риски, выбирает оптимальный вариант для решения проблемы, осуществляет бизнес - планирование	Информационные технологии в таможенном деле	Информационные технологии в таможенном деле, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

УКТ-9.2 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Информационные технологии в таможенном деле	Информационные технологии в таможенном деле, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
---	---	---

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Девятый семестр	108	3	36	18	18	0,15	53,85	Зачет
Всего	108	3	36	18	18	0,15	53,85	18

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Управление рисками в таможенном деле	89,85	18	18	53,85
Тема 1.1. Общая характеристика таможенных рисков	41	8	8	25
Тема 1.2. Общая характеристика управления рисками в деятельности таможенных органов	48,85	10	10	28,85

5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля/Оценочное средство
Текущий контроль	тестирование
Промежуточная аттестация	Зачет

№ п/п	Наименование раздела	Вид контроля/ используемые оценочные материалы	
		Текущий	Промежут. аттестация
1	Управление рисками в таможенном деле	тестирование	Зачет

6. Оценочные материалы текущего контроля

1. Управление рисками в таможенном деле тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Выберите один наиболее полный и правильный вариант ответа Какая главная экономическая цель государства достигается Минфином и ФТС России при применении системы управления рисками (СУР) в таможенном деле в рамках регулирования внешнеэкономического развития? А) Полное прекращение импорта высокорисковых товаров. Б) Максимизация сборов в федеральный бюджет при минимизации издержек добросовестных участников ВЭД. В) Переход исключительно на внебюджетные источники финансирования таможенных органов. Г) Ликвидация всех форм таможенного контроля.	Ответ: Б	УКТ-9
2	Выберите один наиболее полный и правильный вариант ответа Инспектор оценивает финансовые риски и экономическую целесообразность предоставления отсрочки по уплате таможенных пошлин. Какой базовый документ, регламентирующий экономическую деятельность в таможенной сфере, определяет правила обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов? А) Бюджетный кодекс РФ. Б) Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС). В) Гражданский кодекс РФ.	Ответ: Б	УКТ-9
3	Выберите один наиболее полный и правильный вариант ответа В рамках СУР таможня разделяет участников ВЭД по категориям риска (зеленый, желтый, красный сектор). Какое умение применять инструменты управления рисками используется для минимизации собственных экономических рисков государства? А) Автоматическое категорирование (профилирование) на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности. Б) Ручное назначение досмотра 100% декларируемых партий товаров. В) Игнорирование индикаторов риска ради ускорения товарооборота. Г) Передача функций контроля коммерческим аудиторским фирмам.	Ответ: А	УКТ-9
4	Выберите один наиболее полный и правильный вариант ответа Финансирование СУР (разработка ПО, закупка досмотровой техники) как элемента государственной системы контроля осуществляется в рамках бюджетного планирования. Что выступает основным источником финансирования этой профессиональной деятельности? А) Внебюджетные инвестиционные фонды зарубежных государств. Б) Исключительно добровольные взносы участников ВЭД. В) Средства федерального бюджета (целевые государственные программы). Г) Коммерческие кредиты, оформляемые таможенными постами.	Ответ: В	УКТ-9
5	Выберите один наиболее полный и правильный вариант ответа При принятии долгосрочного финансового решения о закупке нового инспекционно-досмотрового комплекса (ИДК) для нужд таможи проводится анализ экономической целесообразности проекта. Какой показатель эффективности принимаемого решения является ключевым? А) Отношение прогнозной суммы доначисленных и взысканных пошлин (благодаря выявлению рисков с помощью ИДК) к затратам на его приобретение и эксплуатацию. Б) Общее количество отсканированных транспортных средств без привязки к выявленным нарушениям. В) Скорость расхода выделенных бюджетных лимитов.	Ответ: А	УКТ-9

6	Установите верное соответствие Установите соответствие между базовыми элементами экономического анализа рисков и их сущностью для целей принятия обоснованных экономических решений: 1. Вероятность наступления риска 2. Потенциальный экономический ущерб 3. Профиль риска • А) Модель рисков ситуации, содержащая индикаторы и меры по минимизации (например, досмотр или экспертиза). • Б) Денежная оценка потерь федерального бюджета от недобора таможенных пошлин и налогов при недостоверном декларировании. • В) Математическая или экспертная оценка частоты (возможности) совершения таможенного правонарушения.	УКТ-9
	Ответ: Правильный ответ: 1–В, 2–Б, 3–А.	
7	Установите верное соответствие Установите соответствие между источниками финансирования/ресурсами и направлениями их планирования при оценке экономической целесообразности проектов модернизации СУР: 1. Средства федерального бюджета 2. Ресурсы участников ВЭД (внутренние источники) 3. Таможенные пошлины и сборы • А) Доходы государственного бюджета, администрируемые ФТС России, подлежащие защите от рисков неуплаты. • Б) Источник финансирования для закупки централизованных серверов обработки данных СУР ФТС России. • В) Затраты на адаптацию собственных корпоративных систем учета под требования «зеленого сектора» СУР для снижения логистических рисков.	УКТ-9
	Ответ: 1–Б, 2–В, 3–А.	
8	Установите верное соответствие Установите соответствие между уровнями управления рисками и характером принимаемых на них экономических решений: 1. Стратегический уровень (ФТС России) 2. Тактический уровень (Региональное таможенное управление) 3. Оперативный уровень (Таможенный пост) • А) Анализ региональных товарных потоков, локализация рисков, характерных для конкретных участков границы или пунктов пропуска. • Б) Принятие мгновенных решений по применению мер минимизации рисков (досмотр, расчет обеспечения уплаты) к конкретной декларации на товары. • В) Долгосрочное финансовое планирование развития СУР, утверждение общероссийских профилей рисков, распределение бюджетного финансирования на ИДК.	УКТ-9
	Ответ: Правильный ответ: 1–В, 2–А, 3–Б.	
9	Установите верную последовательность Расположите этапы классического алгоритма СУР в логическую последовательность, отражающую умение контролировать финансовые риски государства при таможенном контроле: 1. Выявление индикаторов риска в поданной декларации на товары. 2. Принятие обоснованного решения о необходимости применения мер минимизации рисков (например, доначисление пошлин или экспертиза). 3. Сбор и системный анализ информации о внешнеэкономической деятельности и декларируемых товарах. 4. Расчет фактически полученного фискального (экономического) эффекта в бюджет и актуализация базы данных.	УКТ-9
	Ответ: 3, 1, 2, 4.	
10	Установите верную последовательность Определите правильную последовательность действий должностного лица таможни при анализе, расчете и оценке экономической целесообразности предоставления выпуска товара под обеспечение (при подозрении на недостоверное заявление таможенной стоимости): 1. Направление требования декларанту о представлении дополнительных документов. 2. Обнаружение ценового риска (стоимость товара ниже индекса таможенной стоимости в СУР). 3. Принятие окончательного экономического решения по стоимости после проверки документов (возврат обеспечения или перечисление его в бюджет). 4. Расчет размера обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов и выпуск товара при его внесении.	УКТ-9
	Ответ: 2, 1, 4, 3.	
11	Сформулируйте краткий ответ в виде одного предложения На основе анализа информации СУР выявлен риск заявления недостоверного кода ТН ВЭД ЕАЭС, ведущий к занижению ставки пошлины с 15% до 5%. Сформулируйте главное негативное экономическое последствие для государства в случае пропуска данного риска.	УКТ-9
	Ответ: Прямой ущерб федеральному бюджету в виде недобора (недополучения) таможенных пошлин и налогов.	

12	Сформулируйте краткий ответ в виде одного предложения Для снижения собственных логистических и финансовых рисков предприятие стремится получить статус Уполномоченного экономического оператора (УЭО). Как называется основной международный документ (стандарт), регламентирующий принципы безопасной и облегченной экономической деятельности таможен и бизнеса, на котором базируется СУР?		УКТ-9
	Ответ:	Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (или Рамочные стандарты ВТамО).	
13	Сформулируйте краткий ответ в виде числового значения Задача на расчет финансового риска. • Условие: Таможенный пост проверяет декларацию. По данным СУР выявлен риск занижения таможенной стоимости партии станков. Заявленная декларантом стоимость составляет \$50 000. Согласно актуальному профилю риска (справочные данные СУР), минимальная обоснованная стоимость аналогичных станков составляет \$80 000. Ставка ввозной таможенной пошлины — 10%. Налог на добавленную стоимость (НДС) — 20%. Рассчитайте сумму обеспечения уплаты таможенных платежей, которую необходимо временно взыскать с участника ВЭД для минимизации финансового риска государства до окончания экспертизы. • Справочные формулы: $\text{Сумма пошлины} = \text{Стоимость} \times \text{Ставка пошлины}$ $\text{База для НДС} = \text{Стоимость} + \text{Пошлина}$ $\text{Сумма НДС} = \text{База для НДС} \times \text{Ставка НДС}$ $\text{Размер обеспечения} = (\text{Пошлина} \times \text{Риск}) + \text{НДС} \times \text{Риск} - (\text{Пошлина} \times \text{Заявл}) + \text{НДС} \times \text{Заявл}$		УКТ-9
	Ответ:	9600 (или 9600 долларов США). • Расчет: 1. По данным декларанта (\$50 000): Пошлина = \$5 000. База НДС = \$55 000. НДС = \$11 000. Всего платежей = \$16 000. 2. По данным СУР (\$80 000): Пошлина = \$8 000. База НДС = \$88 000. НДС = \$17 600. Всего платежей = \$25 600. 3. Размер обеспечения: \$25 600 - \$16 000 = \$9 600.	
14	Сформулируйте краткий ответ в виде одного предложения и числового значения Задача на оценку экономической целесообразности. • Условие: Руководство таможни оценивает экономическую целесообразность внедрения новой автоматизированной подсистемы анализа финансовых рисков участников ВЭД. Стоимость разработки и внедрения ПО из бюджетных источников составляет 12 000 000 рублей. Согласно прогнозным расчетам, за счет автоматизации выявления недостоверного декларирования подсистема предотвратит потери бюджета на сумму 42 000 000 рублей. Рассчитайте индекс экономической эффективности проекта (отношение предотвращенного ущерба к затратам). На основании полученного значения напишите, целесообразен проект или нет (проект считается целесообразным, если индекс строго больше 1).		УКТ-9
	Ответ:	Индекс равен 3,5; проект экономически целесообразен. • Расчет: $42\,000\,000 / 12\,000\,000 = 3,5$. Так как $3,5 > 1$, проект целесообразен.	
15	Сформулируйте краткий ответ в виде одного предложения В СУР заложены принципы планирования и распределения ограниченных ресурсов ведомства. Назовите фундаментальный международный экономический принцип контроля, согласно которому таможенному досмотру и углубленной проверке должна подвергаться не вся масса товаров, а только та, которая определена автоматизированной системой как высокорисковая.		УКТ-9
	Ответ:	Принцип выборочности таможенного контроля на основе анализа рисков.	
16	Выберите один правильный вариант ответа В рамках контроля выполнения планов ВЭД и применения нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность таможенных органов, базовым объектом анализа рисков в СУР выступает: А) Исключительно физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования Б) Совокупность сведений о внешнеэкономической операции, содержащихся в таможенной декларации и товаросопроводительных документах В) Только ставка ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа ЕАЭС Г) Транспортное средство международной перевозки без учета характеристик груза		ПК-4
	Ответ:	Б	
17	Выберите один правильный вариант ответа Для обеспечения точного соответствия закону при контроле мер таможенно-тарифного регулирования, должностное лицо таможенного органа применяет профиль риска. Что из перечисленного является обязательным юридическим элементом профиля риска? А) Субъективное мнение инспектора о добросовестности декларанта Б) Индикаторы риска (критерии отбора) и указание конкретных мер по минимизации рисков В) Финансовый план внешнеэкономической деятельности участника ВЭД на пятилетний период Г) Международный договор, еще не вступивший в законную силу		ПК-4
	Ответ:	Б	

18	Выберите один правильный вариант ответа При анализе правовых средств и координации действий сотрудников по минимизации рисков, какой вид профиля риска формируется автоматически на основе алгоритмов специальных программных средств без участия инспектора на этапе выявления? А) Целевой профиль риска Б) Общероссийский профиль риска В) Автоматический профиль риска Г) Локальный профиль риска	ПК-4
	Ответ: В	
19	Выберите один правильный вариант ответа В целях выявления и пресечения административных правонарушений в сфере таможенного дела, выявление индикаторов риска при подаче декларации на товары является основанием для: А) Автоматического изъятия товара и возбуждения уголовного дела без проверки Б) Применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих его проведение В) Аннулирования планов внешнеэкономической деятельности предприятия без права восстановления Г) Полного освобождения участника ВЭД от уплаты таможенных пошлин и налогов	ПК-4
	Ответ: Б	
20	Выберите один правильный вариант ответа При квалификации фактов и обстоятельств, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, СУР направлена на предотвращение рисков, связанных с: А) Завышением таможенной стоимости для увеличения налогооблагаемой базы Б) Неверным указанием кода ТН ВЭД ЕАЭС, приводящим к занижению ставки таможенной пошлины В) Соблюдением правил заполнения процессуальных документов в суде общей юрисдикции Г) Разработкой графиков поставок внутри территории Российской Федерации	ПК-4
	Ответ: Б	
21	Установите верное соответствие Установите соответствие между элементами системы управления рисками при контроле выполнения планов ВЭД и их нормативно-правовым содержанием: 1. Индикатор риска 2. Профиль риска 3. Область риска А) Сформированный в бумажном или электронном виде документ, содержащий сведения об области риска, индикаторах риска и указания о применении мер по минимизации рисков. Б) Определенные критерии с заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществить выбор объекта контроля. В) Сфера деятельности таможенных органов, которая характеризуется сочетанием условий и факторов, влияющих на эффективное применение таможенных процедур.	ПК-4
	Ответ: 1-Б, 2-А, 3-В	
22	Установите верное соответствие Установите соответствие между мерами по минимизации рисков, применяемыми для контроля ограничений в ВЭД, и их характеристиками: 1. Таможенный досмотр 2. Запрос дополнительных документов и сведений 3. Таможенная экспертиза А) Юридическое действие по исследованию проб и образцов товаров экспертом для проверки правильности классификации по ТН ВЭД. Б) Форма таможенного контроля, связанная со вскрытием упаковки товаров, их пересчетом и взвешиванием. В) Мера, обеспечивающая проведение таможенного контроля, направленная на подтверждение сведений о таможенной стоимости или стране происхождения.	ПК-4
	Ответ: 1-Б, 2-В, 3-А	
23	Установите верное соответствие Установите соответствие между уровнями разработки правовых средств СУР и органами, их утверждающими в РФ: 1. Общероссийский профиль риска 2. Региональный профиль риска 3. Локальный профиль риска А) Региональное таможенное управление (РТУ) Б) Федеральная таможенная служба (ФТС России) В) Конкретная таможня или таможенный пост	ПК-4
	Ответ: 1-Б, 2-А, 3-В	

24	Установите верную последовательность Задание 9 Определите правильную последовательность этапов управления рисками при осуществлении контроля выполнения планов внешнеэкономической деятельности таможенными органами: 1. Разработка и утверждение профиля риска (включая меры по минимизации рисков). 2. Сбор и обработка информации о перемещении товаров и транспортных средств. 3. Применение мер по минимизации рисков должностными лицами на таможенном посту. 4. Выявление рисков, оценка их и определение областей рисков (анализ информации). 5. Оценка результатов примененных мер и актуализация профиля риска.	ПК-4
	Ответ: 2, 4, 1, 3, 5	
25	Установите верную последовательность Укажите правильную последовательность процессуальных действий сотрудников таможенных органов при выявлении признаков административного правонарушения (АП) с помощью мер минимизации рисков СУР: 1. Проведение процессуальных действий по сбору доказательств в рамках производства по делу об АП. 2. Срабатывание индикатора профиля риска при таможенном контроле декларации. 3. Фиксация факта правонарушения и вынесение определения о возбуждении дела об АП. 4. Применение назначенной профилем риска формы контроля (например, таможенного досмотра) и обнаружение незадекларированного товара.	ПК-4
	Ответ: 2, 4, 3, 1	
26	Сформулируйте краткий ответ в виде словосочетания При осуществлении контроля внешнеэкономической деятельности таможенные органы применяют СУР. Назовите главный международный документ (конвенцию), стандарты которого заложили основу принципов СУР и обязательного совершения юридических действий в точном соответствии с международным правом.	ПК-4
	Ответ: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (или Киотская конвенция).	
27	Сформулируйте краткий ответ в виде одного словосочетания Сотрудник таможенный осуществляет анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность таможенных органов. Напишите, как называется специальный программный инструмент (документ в электронной системе), который доводится до таможенных постов, содержит критерии отбора объектов контроля и является правовым средством автоматического выявления рисков.	ПК-4
	Ответ: Электронный профиль риска.	
28	Сформулируйте краткий ответ в виде одного предложения Сформулируйте основную цель применения системы управления рисками таможенными органами РФ при реализации планов внешнеэкономической деятельности добросовестными участниками ВЭД, учитывая необходимость сочетания фискального контроля и содействия торговле.	ПК-4
	Ответ: Целью является обеспечение эффективности таможенного контроля при одновременном ускорении товарооборота и упрощении процедур для добросовестных участников ВЭД.	
29	Сформулируйте краткий ответ в виде числового значения Решите задачу на расчет таможенной стоимости при риске занижения Справочные материалы: При контроле выполнения планов ВЭД сработал профиль риска «Занижение стоимости товара». Декларант заявил таможенную стоимость партии товара в размере 10 000 долларов США. Согласно ценовой информации, содержащейся в профиле риска, расчетная величина стоимости аналогичного товара составляет 150 долларов США за 1 единицу. Общий объем партии составляет 100 единиц товара. Курс доллара США условно равен 90 рублей за 1 доллар. Ставка ввозной таможенной пошлины составляет 10%. НДС составляет 20%. Задание: Рассчитайте сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов (в рублях), которую необходимо внести декларанту для выпуска товара под гарантии (до окончания дополнительной проверки), чтобы обосновать решение в соответствии с законом.	ПК-4
	Ответ: 144000 Алгоритм решения для проверки: 1. Заявленная стоимость = 10 000 \$. 2. Стоимость по профилю риска = 150 \$ * 100 ед. = 15 000 \$. 3. Разница в таможенной стоимости = 15 000 - 10 000 = 5 000 \$. 4. Перевод разницы в рубль = 5 000 \$ * 90 руб/\$ = 450 000 рублей. 5. Сумма пошлины с разницы = 450 000 * 10% = 45 000 рублей. 6. Сумма НДС с разницы = (450 000 + 45 000) * 20% = 99 000 рублей. 7. Общая сумма обеспечения = Пошлина + НДС = 45 000 + 99 000 = 144 000 рублей.	
30	Сформулируйте краткий ответ в виде одного числового значения Решите задачу на расчет недоимки при выявлении правонарушения Справочные материалы: В ходе проведения таможенного контроля с применением мер СУР (таможенный досмотр) было выявлено административное правонарушение: недостоверное заявление кода ТН ВЭД ЕАЭС. Декларант заявил код со ставкой пошлины 5% и уплатил пошлину в размере 50 000 рублей. Фактический код товара, установленный экспертизой, предусматривает ставку ввозной таможенной пошлины 15%. База для исчисления пошлины (таможенная стоимость) неизменна. НДС не учитывается. Задание: Квалифицируйте сумму ущерба государству. Рассчитайте размер подлежащей доплате таможенной пошлины (в рублях), который будет фигурировать в процессуальных документах при привлечении лица к ответственности.	ПК-4

Ответ:	100000 Алгоритм решения для проверки: 1. Уплачено пошлины (при 5%) = 50 000 рублей. Следовательно, основа для начисления (таможенная стоимость) = 50 000 / 0,05 = 1 000 000 рублей. 2. Должно быть уплачено (при 15%) = 1 000 000 * 0,15 = 150 000 рублей. 3. Размер недоплаты (сумма к доплате) = 150 000 - 50 000 = 100 000 рублей.
--------	--

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Зачет девятый семестр

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Дайте развернутый ответ на вопрос Нормативно-правовые основы управления рисками в таможенном деле в таможенной службе России	Ответ: Нормативно-правовые основы управления рисками в таможенном деле в таможенной службе России База СУР состоит из трех уровней: международного, наднационального (ЕАЭС) и национального (РФ). Международный уровень - Киотская конвенция (Приложение А): обязывает использовать аудит и СУР для минимизации контроля. - Рамочные стандарты безопасности WCO: регулируют безопасность цепей поставок товаров. Наднациональный уровень (ЕАЭС) - ТК ЕАЭС (Глава 50, ст. 376–379): закрепляет цели СУР, стратегию, объекты анализа и конфиденциальность информации. - Решения Коллегии ЕЭК: определяют единые подходы к категорированию и структуре профилей рисков. Национальный уровень (РФ) - ФЗ № 289 «О таможенном регулировании»: регламентирует полномочия ФТС России по созданию и применению СУР. - Приказы ФТС России: утверждают инструкции по действиям должностных лиц при выявлении рисков (например, Порядок разработки и утверждения профилей рисков).	УКТ-9
2	Дайте развернутый ответ на вопрос Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии со стандартами Всемирной таможенной организации (ВТАМО / WCO)	Ответ: Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии со стандартами Всемирной таможенной организации (ВТАМО / WCO) ВТАМО рассматривает СУР как непрерывный циклический процесс, состоящий из 5 ключевых этапов. [Установление контекста] → [Идентификация рисков] → [Анализ и оценка] → [Обработка (Минимизация)] → [Мониторинг и обзор] ▲ (Постоянный обмен информацией) ————— Ключевые этапы - Установление контекста: определение целей таможни, правовых рамок и имеющихся ресурсов. - Идентификация рисков: выявление угроз (что, где, почему и как может произойти). - Анализ и оценка: определение вероятности нарушения и масштаба потенциального ущерба (матрица рисков). - Обработка (минимизация) рисков: выбор мер контроля (досмотр, экспертиза) для снижения риска до приемлемого уровня. - Мониторинг и обзор: оценка актуальности действующих индикаторов и их корректировка.	УКТ-9
3	Дайте развернутый ответ на вопрос Методические подходы и опыт организации СУР в таможенных службах мира	Ответ: Методические подходы и опыт организации СУР в таможенных службах мира Зарубежные страны делят СУР на жесткую (автоматизированную) и гибкую (аналитическую) составляющие. Методические подходы - Количественный анализ: расчет математической вероятности нарушений на основе Big Data. - Качественный анализ: экспертные оценки, построение поведенческих моделей контрабандистов. Зарубежный опыт - США (система ATS): тотальный электронный скрининг грузов до их фактического прибытия в порт (правило «24 часов»). Focus на национальной безопасности. - Европейский союз (CRMS): единый реестр рисков для всех стран-членов. Акцент на аудит после выпуска товаров (Post-clearance audit) и статус УЭО (Уполномоченный экономический оператор). - Китай (система «Золотая таможня»): сквозной контроль с использованием искусственного интеллекта и социального скоринга компаний.	УКТ-9

4	Дайте развернутый ответ на вопрос Этапы становления и развития СУР, применяемой таможенной службой России Ответ: Этапы становления и развития СУР, применяемой таможенной службой России Российская СУР прошла путь от тотального контроля к цифровой автоматизации. Основные этапы • 1991–2003 гг. (Предыстория): тотальный контроль («проверяем всё»). Появление первых ведомственных приказов по борьбе с недостоверным декларированием стоимости. • 2004–2009 гг. (Становление): принятие ТК РФ 2004 года, где СУР закреплена законодательно. Создание профилей рисков на бумажных носителях, переход к выборочности. • 2010–2017 гг. (Модернизация): вступление в Таможенный союз. Начало автоматизации СУР. Переход от бумажных профилей рисков к электронным. Разработка системы информирования. • 2018 г. — н.в. (Цифровизация): вступление в силу ТК ЕАЭС. Автоматический анализ рисков в реальном времени без участия инспектора. Внедрение ИИ и автоматического выпуска товаров.	УКТ-9
5	Дайте развернутый ответ на вопрос Организационная структура управления рисками в таможенной службе России Ответ: Организационная структура управления рисками в таможенной службе России Структура СУР ФТС России построена по строгому вертикальному (иерархическому) принципу. <pre> [Центральный аппарат ФТС России] (Главное управление управления рисками - ГУУР) ↓ [Региональные таможенные управления (РТУ)] (Службы организации таможенного контроля / Отделы СУР) ↓ [Таможни (пограничные и внутренние)] (Отделы применения СУР) ↓ [Таможенные посты] (Инспекторы - координаторы и исполнители) </pre> Функции уровней • ФТС (ГУУР): стратегический анализ, разработка общероссийских профилей рисков, категорирование ВЭД. • РТУ: мониторинг ситуации в регионе, создание региональных профилей рисков. • Таможня: контроль за применением мер минимизации рисков на местах, создание зональных профилей. • Таможенный пост: выявление рисков программным обеспечением и фактическое выполнение предписанных мер (досмотр, осмотр).	УКТ-9
6	Дайте развернутый ответ на вопрос Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле Ответ: Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле Анализ рисков — это выявление аномалий в таможенных документах и процессах. Виды анализа рисков • Стратегический: долгосрочный анализ тенденций правонарушений на государственном уровне. • Тактический: выявление рисков по конкретным направлениям (например, по группам товаров или странам отправления). • Оперативный: выявление рисков в режиме реального времени при оформлении конкретной декларации (ДТ). Методы анализа рисков • Статистический метод: анализ частоты нарушений по историческим данным. • Метод сопоставительного анализа: сравнение веса, цены и характеристик аналогичных товаров. • Логико-семантический метод: проверка логических связей в декларации (например, несоответствие порта отправления и маршрута). • Математическое моделирование: использование алгоритмов для предсказания вероятности нарушения.	ПК-4
7	Дайте развернутый ответ на вопрос Процесс категорирования участников ВЭД в рамках принципа выборочности	ПК-4

	Ответ: Процесс категорирования участников ВЭД в рамках принципа выборочности Категорирование — это автоматическое разделение компаний на группы риска для оптимизации контроля. Проводится ежеквартально в автоматическом режиме специальным софтом ФТС. Три категории риска (Зеленый, Желтый, Красный) - Низкий уровень (Зеленый сектор): минимальный контроль, высокая доля автоматического выпуска товаров. Сюда попадают крупные, прозрачные импортеры и УЭО. - ИСП / Средний уровень (Желтый сектор): стандартный контроль. Оценка рисков проводится в общем порядке. - Высокий уровень (Красный сектор): максимальный уровень контроля. Высокая вероятность назначения таможенного досмотра и экспертиз. Основные критерии оценки - Период деятельности компании (не менее 2 лет). - Объем уплаченных пошлин и налогов. - Количество поданных деклараций. - Наличие и частота административных правонарушений (дел по КоАП РФ). - Задолженности перед бюджетом.	
8	Дайте развернутый ответ на вопрос Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ Ответ: Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ Отчетность необходима для оценки того, насколько эффективно СУР выявляет нарушителей и защищает бюджет. Виды отчетов - Статистическая отчетность: данные о количестве сработавших профилей рисков. - Аналитическая отчетность: отчеты о суммах доначисленных платежей, введенных делах и изъятых товарах. - Оперативная отчетность: ежедневные сводки по критическим направлениям контроля. Направления анализа отчетности - Анализ результативности: какой процент сработавших профилей рисков привел к реальному выявлению правонарушений (КПД профиля). - Анализ нагрузки: оценка влияния мер контроля на скорость совершения таможенных операций (не тормозит ли СУР легальный бизнес).	ПК-4
9	Дайте развернутый ответ на вопрос Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в СУР Ответ: Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в СУР Эффективность СУР оценивается через систему специальных индикаторов и делат на два ключевых аспекта. Фискальная (экономическая) эффективность $\text{Эффективность} = \frac{\text{Сумма доначисленных и взысканных платежей}}{\text{Затраты на проведение контроля}}$ - Оценивается объем чистой прибыли государства от выявления занижения таможенной стоимости или неверного кода ТН ВЭД. Правоохранительная эффективность - Количество возбужденных уголовных дел (УК РФ) и дел об административных правонарушениях (КоАП РФ) по результатам применения мер СУР. Организационная эффективность - Доля автоматического выпуска ДТ низкого риска. - Снижение общего времени таможенного оформления для добросовестных участников ВЭД.	ПК-4,
10	Дайте развернутый ответ на вопрос Применение форм таможенного контроля на основе системы управления рисками Ответ: Применение форм таможенного контроля на основе системы управления рисками Таможенный контроль в РФ полностью подчинен СУР: формы контроля применяются только при срабатывании индикаторов риска (исключение — случайная выборка). Алгоритм применения - Подача ДТ: декларант отправляет электронную декларацию. - Скрининг: автоматизированная система (АИСТ-М / Малахит) сверяет данные ДТ с действующей базой профилей рисков. - Срабатывание: если параметры совпадают, система выдает инспектору обязательное к исполнению указание. - Реализация: инспектор применяет конкретную форму контроля, предписанную профилем. Основные формы контроля и меры минимизации риска - Таможенный досмотр / Осмотр: физическая проверка груза при риске контрабанды. - Таможенная экспертиза: взятие проб при риске неверной классификации товара по ТН ВЭД. - Запрос дополнительных документов: проверка документов при подозрении на занижение таможенной стоимости.	ПК-4

7.1. Уровни овладения

Компетенция: УКТ-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Индикатор достижения компетенции: УКТ-9.1 Анализирует информацию, оценивает риски, выбирает оптимальный вариант для решения проблемы, осуществляет бизнес - планирование.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Индикатор достижения компетенции: УКТ-9.2 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Компетенция: ПК-4 Способен осуществлять разработку планов внешнеэкономической деятельности и контроль их выполнения.

Индикатор достижения компетенции: ПК-4.1 Разрабатывает планы внешнеэкономической деятельности с учетом экономических показателей и законодательной базы.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
---------	----------------	-----------------

Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Индикатор достижения компетенции: ПК-4.2 Осуществляет оценку и контроль выполнения планов внешнеэкономической деятельности в сфере таможенного дела.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Сенотрусова, С. В. Таможенное дело: учебник для вузов / С. В. Сенотрусова, В. Г. Свинухов. - Москва: Юрайт, 2026. - 258 с - 978-5-534-15340-8. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/589030> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Попова, Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: учебник для вузов / Л. И. Попова. - 5-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 197 с - 978-5-534-20953-2. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/581610> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

2. Макрусов, В. В. Управление таможенным делом: учебник для вузов / В. В. Макрусов, М. В. Бойкова, Е. О. Любкина. - Москва: Юрайт, 2026. - 547 с - 978-5-534-17516-5. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/589311> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

3. Джабиев, А. П. Основы таможенного дела: учебник для вузов / А. П. Джабиев, К. О. Староверова, Т. С. Кудрявицкая. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 489 с - 978-5-534-13241-0. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/584846> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»

2. <https://www.minfin.ru/ru/> - Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ)

3. <http://www.gks.ru/> - Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики)

Ресурсы «Интернет»

1. <http://www.gov.ru> - Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия»)

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. "Astra Linux Special Edition" РУСБ.10015-01;

2. МойОфис Стандартный 2.;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

1. КонсультантПлюс;

2. Справочно-правовая система "Гарант-Максимум";

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ

Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения