

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 04.02.2021 16:28:49
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

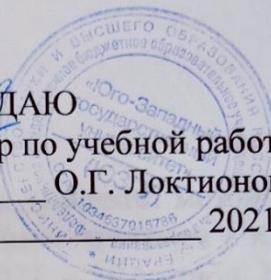
1

1

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет» (ЮЗГУ)

Кафедра таможенного дела и мировой экономики

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
«15» 01 2021 г.



**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА
ТОВАРОВ**

Методические указания для подготовки к самостоятельным
занятиям для студентов специальности
38.05.02 «Таможенное дело»

Курск 2021

УДК 339.543

Составители: Е.А. Большчева

Рецензент

Доктор экономических наук, профессор

Минакова И.В.

Таможенный контроль после выпуска товаров: методические указания для подготовки к самостоятельным занятиям / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Большчева Е.А. – Курск, 2021. – 20 с.: табл. 2.

Содержат сведения по вопросам таможенного дела. Указывается порядок и особенности выполнения самостоятельной работы студентов.

Методические указания соответствуют требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Методические указания для подготовки к самостоятельным занятиям по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» разработаны и предназначены для преподавателей и студентов специальности 38.05.02 «Таможенное дело» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл.печ.л. 1,16. Уч.-изд.л. 1,05. Тираж 100 экз. Заказ.44 Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

Содержание

Введение.....	4
Общие положения осуществления самостоятельной работы.....	6
График выполнения самостоятельной работы.....	9
Тематика и направления выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров.....	11
Вопросы к зачету по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров».....	16
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплин.....	19

Введение

Цель дисциплины заключается в формировании у студентов профессиональных качеств, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного контроля товаров и транспортных средств на любом этапе; закрепление у студентов навыков самостоятельного принятия решений в нестандартных ситуациях таможенного контроля; формирование у студентов системы знаний о сущности и содержании таможенного контроля после выпуска товаров.

Основными обобщёнными задачами дисциплины являются:

- сформировать целостного представления об особенностях функционирования системы таможенного контроля после выпуска товаров;

- ориентировать студентов на совершенствование деятельности по проведению проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами;

- выработать у студентов навыки и умения выявления признаков риска по всей технологической цепи таможенных процедур при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

В результате изучения дисциплины студенты должны приобрести:

знания:

- нормативно-правового регулирования осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;

- место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации;

- механизм выбора участников внешнеэкономической деятельности для проведения таможенной ревизии и иных форм таможенного контроля после выпуска товаров;

- основания и порядок осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;

- порядок организации и проведения таможенной ревизии;

- возможности взаимодействия таможенных органов с налоговыми и иными контролирующими органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров;

- методику представления результатов научной деятельности в устной и письменной формах;

- способы обеспечения повышения эффективности таможенной деятельности.

умения:

- осуществлять контроль целевого использования товаров, ввезенных в качестве вклада в уставный капитал организаций с иностранными инвестициями;

- анализировать бухгалтерскую отчетность участников ВЭД;

- определять соответствие данных, заявленных в ТД, сведениям, указанным в бухгалтерской отчетности и документах бухгалтерского учета участников ВЭД;

- оценивать ресурсное обеспечение деятельности таможенных органов;

- систематизировать и обобщать информацию;

- использовать основные программные средства ЕАИС для анализа и обработки данных.

навыками:

- владеть навыками по организации взаимодействия в области профессиональной деятельности;

- навыками планирования и организации проверочных мероприятий;

- навыками оформления основных процедурных документов по всем формам таможенного контроля после выпуска товаров;

- основами практических знаний государственной политики в области таможенного дела;

- инструментарием решения практических задач, подготовки и принятия управленческих решений в таможенном деле;

навыками и приемами практического использования программного обеспечения управленческой деятельности, автоматизированных рабочих мест.

У обучающихся формируются следующие компетенции:

-способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности (ОК-8);

– способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками внешнеэкономической деятельности (далее

- ВЭД) и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела (ПК-1);

– способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применения таможенных процедур (ПК-2).

«Таможенный контроль после выпуска товаров» представляет дисциплину с индексом Б1.Б.20.4 базовой части учебного плана специальности 38.05.02 Таможенное дело, изучаемую на 4 курсе в 8 семестре.

Общие положения осуществления самостоятельной работы

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» являются лекции и практические занятия. Важным элементов образовательного процесса является и самостоятельная работа. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин. На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают: контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная

работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров»: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, промежуточный контроль путем отработки студентами пропущенных лекции, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному усвоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к

преподавателю по вопросам дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Студенты могут при самостоятельном изучении отдельных тем и вопросов дисциплин пользоваться учебно-наглядными пособиями, учебным оборудованием и методическими разработками кафедры.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по данной дисциплине организуется:

библиотекой университета:

– библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП и данной РПД;

– имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в Интернет.

– кафедрой:

– путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;

– путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств.

– путем разработки: методических рекомендаций, пособий по организации самостоятельной работы студентов; заданий для самостоятельной работы; тем рефератов и докладов; тем курсовых работ и методические рекомендации по их выполнению; вопросов к зачету; методических указаний к выполнению лабораторных и практических работ и т.д.

типографией университета:

– помощь авторам в подготовке и издании научной, учебной и методической литературы; удовлетворение потребности в тиражировании научной, учебной и методической литературы.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

График выполнения самостоятельной работы

Таблица 1 – График выполнения самостоятельной работы студентами очной формы обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	2	3	4
1	Основные понятия и принципы таможенного контроля после выпуска товаров	1-2 неделя	6
2	Основные положения о форме таможенного контроля таможенная проверка	3-4 неделя	6
3	Камеральная таможенная Проверка	5-6 неделя	6
4	Выездная таможенная Проверка	7-8 неделя	6
5	Особенности таможенного контроля отдельных категорий участников ВЭД	9-10 неделя	6
6	Права и обязанности лиц при проведении таможенной Проверки	11-12 неделя	6
7	Результаты таможенной проверки. Документирование результатов таможенной проверки	13-14 неделя	6

8	Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров	15-16 неделя	6
9	Таможенная проверка как элемент финансового контроля	17-18 неделя	5,9
Итого			53,9

Таблица 2 – График выполнения самостоятельной работы студентами заочной формы обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	2	3	4
1	Основные понятия и принципы таможенного контроля после выпуска Товаров	1-2 неделя	10
2	Основные положения о форме таможенного контроля. Таможенная проверка	3-4 неделя	10
3	Камеральная таможенная Проверка	5-6 неделя	10
4	Выездная таможенная проверка	7-8 неделя	10
5	Особенности таможенного контроля отдельных категорий участников ВЭД	9-10 неделя	10

6	Права и обязанности лиц при проведении таможенной проверки	11-12 неделя	10
7	Результаты таможенной проверки. Документирование результатов таможенной проверки	13-14 неделя	10
8	Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров	15-16 неделя	10
9	Таможенная проверка как элемент финансового контроля	17-18 неделя	13,9
Итого			93,9

Тематика и направления выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров»

Тема 1 Основные понятия и принципы таможенного контроля после выпуска товаров

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров активно используются возможности взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений.

Регламентация подобного взаимодействия позволяет исключить дублирование функций в области таможенного контроля после выпуска, повысить результативность проверочных мероприятий и эффективность проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

Вопросы для самоконтроля:

1. На каких стадиях проведения таможенной проверки происходит взаимодействие таможенных органов и их структурных

подразделений.

2. С какими структурными подразделениями таможенных органов взаимодействуют подразделения таможенного контроля после выпуска товаров.

3. Как происходит взаимодействие таможенных органов при реализации решений по результатам таможенной проверки.

Тема 2 Основные положения о форме таможенного контроля таможенная проверка

Важнейшим инструментом таможенного контроля после выпуска товаров является таможенная проверка. Законодательно подробно регламентирует формы, сроки и порядок проведения данной формы контроля.

Вопросы для самоконтроля:

1. Охарактеризуйте таможенную проверку как форму таможенного контроля.

2. Что может являться предметом таможенной проверки.

3. Назовите лиц, проверяемых в рамках таможенной проверки.

4. На основании чего определяется выбор объекта таможенной проверки.

Тема 3 Камеральная таможенная проверка

Участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо или физическое, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью.

Действующее в настоящее время законодательство Российской Федерации устанавливает, что все лица имеют право на равных основаниях вывозить или ввозить товары на территорию Российской Федерации. Таможенный Кодекс устанавливает следующее положение: никто не может быть принудительно ограничен в правах или лишен права ввозить в страну или вывозить из России товары. Исключение составляют случаи, которые предусмотрены законодательными актами и Таможенным Кодексом

Вопросы для самоконтроля:

1. Классификация участников внешнеэкономической деятельности
2. Последовательность действий должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки.
3. Сроки действий должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки

Тема 4 Выездная таможенная проверка

Наиболее распространенными нарушениями в области таможенного законодательства является недекларирование товаров, либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств (ст. 16.2 КоАП РФ). Многие граждане умышленно следуют через зеленый коридор, не предъявляя таможенникам товар и не заполняя таможенную декларацию, между тем закон предписывает поступать иначе. Чаще всего предметами административных правонарушений становились средства наземного транспорта и их части, табачные изделия, алкогольные напитки, иностранная и российская валюта, а также одежда.

Вопросы для самоконтроля:

1. Незаконное перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств международной перевозки.
2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров
3. Нарушение режима зоны таможенного контроля
4. Представление недействительных документов при совершении таможенных операций
5. Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации.

Тема 5 Особенности таможенного контроля отдельных категорий участников ВЭД

Принципиальными новшествами таможенного законодательства, являются возможность проведения встречной выездной таможенной проверки, а также приостановление ее

проведения. Согласно п. 6 ст. 132 ТК ТС встречная выездная таможенная проверка назначается в случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом. Приостановление выездной таможенной проверки осуществляется при необходимости исследований или экспертиз, направления запросов в компетентные органы государств - членов Таможенного союза или иностранных государств.

Вопросы для самоконтроля:

1. Кто такие « контрагенты»
2. Кто осведомляет о цели проверки
3. Основные сведения о проверяемом лице
4. Порядок проведения проверки
5. Выявление правонарушений и преступлений

Тема 6 Права и обязанности лиц при проведении таможенной проверки

Одним из общих принципов проведения таможенного контроля товаров на основе системы управления рисками является применение мер по минимизации рисков в соответствии с указаниями в профилях рисков. Основным инструментом механизма минимизации рисков при осуществлении должностными лицами таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль является профиль риска (ПР). Существует перечень оснований и случаев применения мер по минимизации рисков.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое «риск»
2. Формы таможенного контроля применяемых в качестве мер по минимизации рисков
3. Какие существуют виды мер по минимизации рисков
4. Разработка мер по минимизации рисков

Тема 7 Результаты таможенной проверки. Документирование результатов таможенной проверки

Одной из задач, решаемых в рамках управления в таможенной системе, является управление рисками. Данная задача не является изолированной, обособленной, от большинства других функций

управления. При этом, поскольку риски присутствуют на всех фазах и этапах таможенной деятельности, функция управления рисками не исчезает до реализации и контроля решений.

Управление рисками представляет собой определенную сумму знаний и набор процедур и технологий по минимизации рисков в таможенной деятельности.

Принятие решения – волевой акт формирования последовательности действий, ведущих к достижению цели на основе преобразования исходной информации и представлений о текущей ситуации. Риск решения – характеристика решения, принимаемого субъектом в ситуации, когда возможны альтернативы, которые содержат многие исходы, существует неопределенность в отношении конкретного исхода или, по крайней мере, один из исходов опасен.

Вопросы для самоконтроля:

1. Основными элементами системы управления рисками являются
2. Выявление и анализ рисков
3. Разработка и реализация мер по управлению рисками
4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений
5. Какие этапы включает деятельность по управлению рисками

Тема 8 Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их использованию и распоряжению, если иное не установлено Кодексом.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое нарушение?
2. Ответственность за нарушение таможенного законодательства предусмотрена кем?

3. Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

4. Основные схемы нарушения таможенного законодательства.

Тема 9 Таможенная проверка как элемент финансового контроля

Валютные и финансовые элементы системы. Валюта. Национальная валюта. Иностранная валюта. Резервная валюта. Свободно используемая валюта. Твердая валюта. Конвертируемость валюты. Параллельное обращение валют. Эволюция валютной системы. Золотой стандарт. Золотодевизный стандарт. Современная валютная система. Национальная валютная система Российской Федерации. Валютный курс рубля.

Вопросы для самоконтроля:

1. Валютные и финансовые элементы системы

2. Валюта. Национальная валюта. Иностранная валюта. Резервная валюта.

3. Современная валютная система. Национальная валютная система Российской Федерации.

4. Самыми распространенными запрещенными валютными операциями являются.

Вопросы к зачету по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров»

1. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств.

2. Анализ определения «таможенный контроль после выпуска товаров».

3. Принципы таможенного контроля после выпуска товаров.

4. Объекты таможенного контроля после выпуска товаров.

5. Цели таможенного контроля после выпуска товаров.

6. Задачи таможенного контроля после выпуска товаров.

7. Методы таможенного контроля после выпуска товаров.

8. Сроки проведения таможенного контроля после выпуска товаров.
9. Таможенный аудит валютных операций.
10. Таможенный аудит экспортных операций.
11. Таможенный аудит импортных операций.
12. Источники информации при таможенном контроле после выпуска товаров.
13. Место таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля.
14. Цели таможенной проверки.
15. Объекты таможенной проверки.
16. Анализ содержания определения «проверяемые лица».
17. Какие факты устанавливаются при проведении таможенной проверки.
18. Порядок проведения подготовительной работы, проводимой до назначения таможенной проверки.
19. Программа проведения таможенной проверки.
20. Таможенный орган, уполномоченный на проведение таможенной проверки.
21. Виды решений, принимаемых по результатам таможенной проверки.
22. Применение финансового анализа в таможенном контроле после выпуска товаров.
23. Камеральная таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи.
24. Международное сотрудничество при проведении таможенного контроля после выпуска.
25. Порядок назначения и организации таможенной проверки.
26. Применение проверки документов и сведений в таможенном контроле после выпуска товаров.
27. Выездная таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи.
28. Выездная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения.
29. Встречная таможенная проверка.
30. Применение таможенного осмотра помещений и

территорий при таможенном контроле после выпуска товаров.

31. Применение таможенного досмотра в таможенном контроле после выпуска товаров.

32. Получение объяснений в таможенном контроле после выпуска товаров.

33. Категорирование участников ВЭД.

34. Уполномоченный экономический оператор.

35. Роль таможенной проверки при установлении статуса уполномоченного экономического оператора и контроле за применением специальных таможенных упрощений.

36. Цели проведения таможенной проверки в отношении лиц, осуществляющих экспорт товаров.

37. Таможенная проверка лиц, в отношении которых определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков при таможенном контроле.

38. Критерии для включения в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.

39. Права должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок.

40. Обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок.

41. Права проверяемого лица.

42. Обязанности проверяемых лиц.

43. Ответственность, установленная за непредставление документов таможенному органу при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

44. Виды документов, оформляемых по окончании проведения таможенной проверки.

45. Требования, предъявляемые к содержанию акта таможенной проверки

46. Подразделения таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля после выпуска товаров.

47. Задачи подразделений таможенных органов, уполномоченных на проведение таможенного контроля после выпуска товаров.

48. Функции уполномоченных подразделений таможенных органов при проведении таможенного контроля после выпуска

товара.

49. Организация взаимодействия функциональных подразделений таможенных органов при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.

50. Особенности взаимодействия подразделений таможенных органов, уполномоченных на проведение таможенного контроля после выпуска товаров, с правоохранительными подразделениями таможенных органов.

51. Информационно-аналитическая справка, структура и содержание.

52. Понятие финансового контроля.

53. Субъекты и объекты финансового контроля.

54. Таможенная проверка как элемент финансового контроля.

55. Совершенствование процессов финансового контроля.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная учебная литература

1. Агамагомедова, С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: [Текст]: учебное пособие / Саният Абдулганиева Агамагомедова, Ольга Владимировна Шишкина. – Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2014. – 224 с.

2. Минакова, И.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - Санкт-Петербург: Интермедия, 2014. - 192 с.

Дополнительная учебная литература

1. Комарова, Е. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : курс лекций / Российская таможенная академия ; Российская таможенная академия. - 3-е изд., испр. - М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2009. - 76 с.

Другие учебно-методические материалы

1. Отраслевые научно-экономические журналы в библиотеке

университета:

2. Вестник российской таможенной академии
3. Таможенное дело

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

1. <http://www.customs.ru> – Федеральная таможенная служба.
2. <http://ctu.customs.ru> – Центральное таможенное управление.
3. <http://www.economy.gov.ru> – Минэкономразвития РФ.
4. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
5. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «Консультант плюс».