

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 29.05.2026 22:46:08
Уникальный программный ключ:
637517d24e103c3db032acf37e839d98ec1c5bb2f5eb89c29abfcd7f43985447



**Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)**

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИКИ, ЛИДЕРСТВА И МЕНЕДЖМЕНТА

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
международной экономики,
лидерства и менеджмента
А.А. Панарин
«17» декабря 2025г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине:
ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Специальность
38.05.02 Таможенное дело

Специализация:
Таможенные платежи и валютный контроль

Квалификация (степень):
специалист таможенного дела

Формы обучения:
очная, заочная, очно-заочная

Москва

Фонд оценочных средств для дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров». Направление подготовки/специальность 38.05.02 Таможенное дело, направленность (профиль/специализация): Таможенные платежи и валютный контроль / Т.Л. Мищенко – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Фонд оценочных средств является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины.

Разработчик: Т.Л. Мищенко

Заведующий кафедрой:  / Т.В. Новикова

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Настоящий Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» является неотъемлемым приложением к рабочей программе дисциплины (РПД) «Таможенный контроль после выпуска товаров». На данный ФОС распространяются все реквизиты утверждения, представленные в РПД по данной дисциплине.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Для определения качества освоения обучающимися учебного материала по дисциплине используются следующие оценочные средства:

№ п/п	Оценочное средство	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Тестирование	Вид контроля, позволяющий оценить изученный теоретический материал.	Вопросы для проведения тестирования
2	Практические задания	Вид контроля, позволяющий оценить умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач	Задания к практическому занятию
3	Контрольная работа	Вид контроля, позволяющий определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций	Задания контрольной работы
4	Самостоятельная работа	Вид контроля, позволяющий оценить проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборку нормативного и иного материала и выполнение других заданий	Задания самостоятельной работы
5	Курсовая работа	Вид контроля, позволяющий выявить степень владения базовыми знаниями, умениями и навыками, необходимыми для обучения, и определить уровень владения новым материалом	Индивидуальные задания (темы) для курсовой работы

6	Зачет/Зачет оценкой/Экзамен	с	Вид контроля, позволяющий выявить степень овладения знаниями, умениями и навыками, необходимыми для дальнейшего освоения образовательной программы подготовки	Вопросы для подготовки к зачету/зачету с оценкой/экзамену
---	--------------------------------	---	--	--

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Сопроводительная информация.

Разработчик	Г.Л. Мищенко
Кафедра	Аудита, финансов и кредита
Наименование дисциплины	Таможенный контроль после выпуска товаров
Факультет / институт	Института международной экономики, лидерства и менеджмента
Направление подготовки / специальность	38.05.02 Таможенное дело
Количество вопросов в оценочных заданиях (диапазон)	От 45 до 90
Общее время тестирования (мин)	90
Общее количество вопросов/заданий в ФОС	90
Размещенность на сайте Университета примерного перечня вопросов, заданий ФОС – для подготовки обучающихся к прохождению оценки (да / нет)	Да

3.2. Характеристика оцениваемых компетенций.

Код компетен ции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-2	Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации

4. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.

Тесты содержат набор вопросов, в полном объеме охватывающие изученный теоретический материал по указанной теме (индикаторы ЗНАТЬ). Выполнение тестов позволяет определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций. Индивидуальный тестовый сеанс для каждого обучающегося формируется по специальному алгоритму, обеспечивающему заданную тематическую структуру и пропорциональное наличие вопросов разного типа и сложности.

При формировании тестов необходимо использовать задания следующих типов:

Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.

Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности.

Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных.

Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных.

Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме	
Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия	
			Вопрос 1. Установите соответствие между формой контроля и её характеристикой.	
			Форма контроля	Характеристика
			А) Проверка финансово-хозяйственной деятельности (ФХД)	1) Проводится без выезда на место, на основании представленных документов
			Б) Камеральная налоговая проверка	2) Первая форма посттаможенного контроля, фокусировалась на анализе бухучёта
			В) Выездная налоговая проверка	3) Предполагает выезд на место, включает осмотр помещений и документов
			Г) Таможенная ревизия	4) Основной механизм таможенного контроля после выпуска товаров
			Правильный ответ: А–2, Б–1, В–3, Г–4.	
			Вопрос 2. Соотнесите субъект контроля и его полномочия в рамках таможенного контроля после выпуска.	
			Субъект	Полномочия
А) Таможенные органы	1) Контроль соблюдения налогового законодательства			
Б) Налоговые органы	2) Проверка достоверности сведений в таможенных декларациях			
В) Правоохранительные органы	3) Расследование уголовных дел в сфере ВЭД			
Г) Участники ВЭД	4) Представление документов по запросу таможенных органов			
Правильный ответ: А–2, Б–1, В–3, Г–4.				

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме										
			Вопрос 3. Соотнесите этап развития таможенного контроля после выпуска с его особенностью. <table><tr><th>Этап</th><th>Особенность</th></tr><tr><td>А) До 2000-х гг.</td><td>1) Внедрение риск-ориентированного подхода</td></tr><tr><td>Б) 2000–2010 гг.</td><td>2) Преобладание проверок ФХД</td></tr><tr><td>В) После 2010 г.</td><td>3) Формирование системы таможенной ревизии</td></tr><tr><td>Г) Современный этап</td><td>4) Интеграция с международными стандартами аудита</td></tr></table> Правильный ответ: А–2, Б–3, В–1, Г–4.	Этап	Особенность	А) До 2000-х гг.	1) Внедрение риск-ориентированного подхода	Б) 2000–2010 гг.	2) Преобладание проверок ФХД	В) После 2010 г.	3) Формирование системы таможенной ревизии	Г) Современный этап	4) Интеграция с международными стандартами аудита
Этап	Особенность												
А) До 2000-х гг.	1) Внедрение риск-ориентированного подхода												
Б) 2000–2010 гг.	2) Преобладание проверок ФХД												
В) После 2010 г.	3) Формирование системы таможенной ревизии												
Г) Современный этап	4) Интеграция с международными стандартами аудита												
Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Расположите этапы проведения таможенной ревизии в правильной последовательности: 1. Оформление акта ревизии. 2. Назначение ревизии на основании риск-профиля. 3. Анализ документов и сведений. 4. Уведомление проверяемого лица. 5. Выезд на место проверки (при необходимости). Правильный ответ: 2 → 4 → 3 → 5 → 1. Вопрос 2. Установите последовательность действий при выявлении несоответствия в ходе камеральной проверки: 1. Направление требования о предоставлении пояснений. 2. Анализ представленных документов. 3. Фиксация нарушения в акте. 4. Инициирование выездной проверки (при необходимости). 5. Принятие решения о корректировке таможенных платежей. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5. Вопрос 3. Расположите этапы международного взаимодействия при постаможенном контроле в верной последовательности: 1. Обмен информацией через системы взаимного признания. 2. Проведение скоординированных проверок. 3. Подписание межведомственных соглашений. 4. Анализ результатов и выработка рекомендаций. 5. Формирование совместных рабочих групп. Правильный ответ: 3 → 5 → 1 → 2 → 4.										
Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономическ	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой механизм является основным для таможенного контроля после выпуска товаров? а) Проверка финансово-хозяйственной деятельности. б) Таможенная ревизия.										

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
системе таможенного регулирования Российской Федерации	организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ой информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	в) Камеральная налоговая проверка. г) Аудиторская проверка. Правильный ответ: б) Таможенная ревизия. Объяснение: Таможенная ревизия — это специализированная форма контроля, предусмотренная таможенным законодательством РФ (ст. 182 ТК ЕАЭС), направленная на проверку соблюдения таможенных правил после выпуска товаров. В отличие от проверки ФХД (устаревшая форма) и налоговых проверок (подведомственны ФНС), ревизия проводится таможенными органами и охватывает именно таможенные аспекты ВЭД. Вопрос 2. Какова главная цель таможенного контроля после выпуска товаров? а) Выявление налоговых правонарушений. б) Обеспечение соблюдения таможенных правил и пополнение бюджета. в) Контроль за деятельностью налоговых резидентов. г) Проверка бухгалтерской отчетности участников ВЭД. Правильный ответ: б) Обеспечение соблюдения таможенных правил и пополнение бюджета. Объяснение: Основная цель — предотвратить уклонение от уплаты таможенных платежей, недостоверное декларирование и иные нарушения таможенного законодательства. Это обеспечивает экономическую безопасность и соблюдение принципов ВТО/ЕАЭС. Налоговые и бухгалтерские проверки — смежные, но не основные задачи. Вопрос 3. Какой документ является основанием для проведения выездной таможенной проверки? а) Решение руководителя таможенного органа. б) Заявление участника ВЭД. в) Постановление суда. г) Уведомление налоговых органов. Правильный ответ: а) Решение руководителя таможенного органа. Объяснение: Согласно ст. 237 ТК ЕАЭС, выездная таможенная проверка назначается на основании решения руководителя таможенного органа (или его заместителя). Это обеспечивает принцип законности и целевого характера контроля. Заявление участника ВЭД или уведомление ФНС не являются самостоятельными основаниями.
Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1. Какие из перечисленных задач относятся к таможенному контролю после выпуска? Выберите три верных ответа. а) Проверка достоверности заявленной таможенной стоимости. б) Контроль за соблюдением валютного законодательства. в) Выявление фактов недостоверного декларирования. г) Аудит финансовой устойчивости участника ВЭД. д) Проверка соблюдения условий таможенных процедур. Правильные ответы: а), в), д). Объяснение: а) Таможенная стоимость напрямую влияет на размер платежей — её проверка обязательна. в) Недостоверное декларирование — одно из самых распространённых нарушений, выявляемых при ревизиях. д) Условия процедур (например, временного ввоза) должны соблюдаться после выпуска. Неверные варианты: б) Валютный контроль — компетенция ЦБ и ФНС. г) Финансовый аудит не входит в задачи таможенных органов.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
		составления установленной отчетности	Вопрос 2. Какие источники информации используются при таможенном контроле после выпуска? Выберите три верных ответа. а) Таможенные декларации. б) Данные бухгалтерского учёта участника ВЭД. в) Информация от иностранных таможенных служб. г) Личные данные сотрудников компании. д) Сведения из социальных сетей. Правильные ответы: а), б), в). Объяснение: • а) Декларации — первичный источник сведений о товаре и платежах. • б) Бухучёт позволяет проверить соответствие заявленных данных реальным операциям. • в) Международное взаимодействие (например, через ВТамО) критично для контроля трансграничных цепочек. <i>Неверные варианты:</i> • г) Личные данные сотрудников не относятся к предмету таможенного контроля. • д) Соцсети не являются официальным источником для таможенных целей. Вопрос 3. Какие последствия могут наступить при выявлении нарушений в ходе таможенной ревизии? Выберите три верных ответа. а) Начисление таможенных платежей и пеней. б) Административная ответственность (штрафы). в) Уголовное преследование (при крупных нарушениях). г) Лишение лицензии на ВЭД. д) Обязательное прохождение аудита у независимого аудитора. Правильные ответы: а), б), в). Объяснение: • а) Корректировка платежей — стандартная мера при занижении стоимости. • б) КоАП РФ предусматривает штрафы за нарушения таможенных правил. • в) При крупном ущербе (ст. 194 УК РФ) возможно уголовное дело. <i>Неверные варианты:</i> • г) Лишение лицензии не предусмотрено таможенным законодательством. • д) Аудит не является обязательной санкцией.
Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Объясните, в чём заключается отличие таможенной ревизии от налоговой проверки. Приведите не менее трёх различий. Примерный ответ: 1. Предмет контроля: Таможенная ревизия фокусируется на соблюдении таможенных правил (декларирование, платежи, процедуры), налоговая — на налогах и сборах. 2. Нормативная база: Ревизия регулируется ТК ЕАЭС и ФЗ «О таможенном регулировании», налоговая проверка — НК РФ. 3. Субъекты проведения: таможенную ревизию осуществляют таможенные органы, налоговую проверку — налоговые органы (ФНС).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
		контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4. Сроки проведения: таможенная ревизия имеет жёсткие сроки, установленные ТК ЕАЭС (например, до 90 дней с возможностью продления); сроки налоговых проверок регулируются НК РФ и могут отличаться. 5. Последствия нарушений: по итогам таможенной ревизии возможны доначисление таможенных платежей, пени, административная ответственность по КоАП РФ; по итогам налоговой проверки — налоговые санкции, пени, привлечение к налоговой ответственности. Вопрос 2. Охарактеризуйте роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования РФ. Укажите не менее четырёх ключевых функций и проиллюстрируйте каждую кратким примером. Примерный ответ: 1. Фискальная функция — обеспечение поступления таможенных платежей в бюджет. <i>Пример:</i> выявление занижения таможенной стоимости при декларировании, последующее доначисление пошлин и налогов. 2. Контрольно-надзорная функция — проверка соблюдения таможенных правил после выпуска. <i>Пример:</i> ревизия документов участника ВЭД на соответствие заявленным в декларации условиям процедуры временного ввоза. 3. Профилактическая функция — предотвращение нарушений за счёт риск-ориентированного подхода. <i>Пример:</i> анализ деклараций и отбор субъектов для проверки на основе профилей риска, что дисциплинирует участников ВЭД. 4. Интеграционная функция — содействие международной торговле через взаимное признание результатов контроля. <i>Пример:</i> обмен данными с таможенными службами стран-партнёров для сокращения дублирующих проверок. 5. Информационно-аналитическая функция — сбор и анализ данных для совершенствования таможенного регулирования. <i>Пример:</i> использование статистики ревизий для корректировки профилей риска и методик контроля. Вопрос 3. Перечислите и кратко охарактеризуйте не менее трёх современных тенденций в организации таможенного контроля после выпуска товаров в РФ. Для каждой тенденции укажите, как она влияет на эффективность контроля. Примерный ответ: 1. Цифровизация и автоматизация контроля (внедрение ИАС, электронных досье, Big Data). <i>Влияние:</i> ускоряет обработку информации, повышает точность отбора объектов для проверки, снижает административную нагрузку на добросовестных участников ВЭД. 2. Риск-ориентированный подход (использование профилей риска, скоринговых моделей). <i>Влияние:</i> позволяет концентрировать ресурсы на высокорисковых сегментах, сокращает число проверок в отношении надёжных субъектов, повышает результативность контроля. 3. Международное сотрудничество (взаимное признание результатов контроля, совместные ревизии, обмен данными). <i>Влияние:</i> снижает издержки участников ВЭД за счёт устранения дублирования проверок, усиливает прозрачность цепочек поставок, повышает собираемость платежей. 4. Усиление аналитической составляющей (анализ цепочек создания стоимости, трансфертного ценообразования). <i>Влияние:</i> помогает выявлять схемы уклонения от уплаты платежей, повышает обоснованность решений о корректировке таможенной стоимости. 5. Фокус на постконтроль как инструмент таможенного аудита (переход от «карательного» к «аудиторскому» подходу). <i>Влияние:</i> стимулирует самоконтроль участников ВЭД, способствует добровольной корректировке деклараций, снижает

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			конфликтность взаимодействий.
Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между формами таможенной проверки и их характеристиками. А) Общая таможенная ревизия. Б) Специальная таможенная ревизия. 1. Проводится в отношении лиц, имеющих финансовые взаимоотношения с проверяемым субъектом. 2. Проводится в отношении любого участника ВЭД для проверки соблюдения таможенного законодательства. 3. Требуется согласования с вышестоящим таможенным органом. 4. Может проводиться без предварительного уведомления. Правильный ответ: А — 2, 4; Б — 1, 3. Вопрос 2. Соотнесите виды контрольных действий с их содержанием. А) Осмотр помещений и территорий. Б) Таможенный досмотр товаров. В) Проверка документов и сведений. 1. Физическое обследование товаров с вскрытием упаковки. 2. Визуальное обследование помещений без вмешательства в хозяйственную деятельность. 3. Анализ бухгалтерских и таможенных документов на соответствие требованиям. Правильный ответ: А — 2; Б — 1; В — 3. Вопрос 3. Установите соответствие между полномочиями таможенных органов и формами контроля. А) Получение пояснений. Б) Проведение инвентаризации. В) Оформление акта досмотра. 1. Применяется при специальной таможенной ревизии. 2. Используется при проверке документов и сведений. 3. Осуществляется при таможенном досмотре товаров. Правильный ответ: А — 2; Б — 1; В — 3
Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Определите правильную последовательность действий при проведении таможенной ревизии. 1. Оформление акта о результатах ревизии. 2. Принятие решения о проведении ревизии. 3. Проведение контрольных мероприятий (осмотр, досмотр, проверка документов). 4. Уведомление проверяемого лица (при необходимости). 5. Анализ полученных данных и подготовка выводов. Правильный ответ: 2 → 4 → 3 → 5 → 1. Вопрос 2. Установите последовательность этапов таможенного досмотра. 1. Составление акта таможенного досмотра. 2. Вскрытие упаковки и обследование товаров. 3. Уведомление декларанта о проведении досмотра. 4. Фиксация результатов досмотра (фото, видео). 5. Принятие решения о досмотре на основании профиля риска.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
		внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Правильный ответ: 5 → 3 → 2 → 4 → 1. Вопрос 3. Восстановите порядок оформления результатов проверки документов и сведений. 1. Направление требований о предоставлении дополнительных документов. 2. Анализ представленных документов на соответствие законодательству. 3. Составление заключения о результатах проверки. 4. Выявление несоответствий в представленных сведениях. 5. Уведомление лица о начале проверки. Правильный ответ: 5 → 2 → 4 → 1 → 3.
Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой срок установлен для проведения общей таможенной ревизии? А) Не более 30 дней. Б) Не более 60 дней. В) Не более 90 дней. Г) Не ограничен. Правильный ответ: Б) Не более 60 дней. Объяснение: Согласно таможенному законодательству РФ, общая таможенная ревизия проводится в срок, не превышающий 60 календарных дней с момента начала проверки (за исключением случаев продления по решению вышестоящего таможенного органа). Вопрос 2. В каком случае таможенные органы вправе провести повторный таможенный контроль? А) При наличии новых обстоятельств, свидетельствующих о возможных нарушениях. Б) По требованию участника ВЭД. В) В случае истечения срока давности по административному правонарушению. Г) При смене руководства таможенного органа. Правильный ответ: А) При наличии новых обстоятельств, свидетельствующих о возможных нарушениях. Объяснение: Повторный таможенный контроль допускается только при выявлении новых фактов, указывающих на возможные нарушения таможенного законодательства, которые не были учтены при первичной проверке. Это предусмотрено ст. 228 Таможенного кодекса ЕАЭС. Вопрос 3. Какой документ оформляется по результатам таможенного досмотра? А) Протокол осмотра. Б) Акт таможенного досмотра. В) Заключение экспертизы. Г) Уведомление о нарушениях. Правильный ответ: Б) Акт таможенного досмотра. Объяснение: По итогам таможенного досмотра обязательно составляется акт по установленной форме (ст. 325 ТК ЕАЭС), в котором фиксируются все выявленные факты, включая количество, характеристики товаров и обнаруженные несоответствия.
Тема 2. Основные формы таможенного контроля после	ПК-2. Способен планировать деятельность	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов + объяснение) Вопрос 1. Какие действия вправе осуществлять таможенные органы при проверке документов и сведений? Выберите все верные варианты.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
выпуска товаров	таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	А) Запрашивать дополнительные документы. Б) Проводить инвентаризацию товаров. В) Получать пояснения от участников ВЭД. Г) Налагать административные штрафы. Д) Приостанавливать операции по счетам. Правильный ответ: А, В. Объяснение: А) Таможенные органы вправе требовать представления дополнительных документов для подтверждения сведений (ст. 335 ТК ЕАЭС). В) Получение пояснений от участников ВЭД — одна из форм таможенного контроля (ст. 337 ТК ЕАЭС). Неверные варианты: Б) Инвентаризация проводится только при таможенной ревизии. Г) Наложение штрафов — компетенция судебных органов. Д) Блокировка счетов не входит в полномочия таможенных органов. Вопрос 2. Какие лица могут быть проверены в рамках таможенной ревизии? Выберите все верные варианты. А) Декларанты. Б) Перевозчики. В) Банки, выдавшие гарантии. Г) Физические лица, не участвующие в ВЭД. Д) Таможенные представители. Правильный ответ: А, Б, Д. Объяснение: А) Декларанты — основные субъекты проверки, так как они несут ответственность за достоверность сведений в декларации. Б) Перевозчики проверяются на соблюдение условий транспортировки и хранения товаров. Д) Таможенные представители подлежат контролю за корректность оформления документов. Неверные варианты: В) Банки проверяются только в рамках встречных проверок при наличии оснований. Г) Физические лица без связи с ВЭД не являются объектами таможенной ревизии. Вопрос 3. Какие основания необходимы для назначения специальной таможенной ревизии? Выберите все верные варианты. А) Наличие информации о возможных нарушениях таможенного законодательства. Б) Плановый график проверок. В) Требование налоговых органов. Г) Заявление участника ВЭД о добровольной проверке. Д) Выявление несоответствий при камеральной проверке. Правильный ответ: А, Д. Объяснение: А) Специальная ревизия инициируется при наличии данных о возможных нарушениях (например, из оперативных источников). Д) Несоответствия, выявленные при камеральной проверке, служат основанием для углублённой ревизии.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Неверные варианты: • Б) Плановые проверки относятся к общей ревизии. • В) Требования налоговых органов не являются самостоятельным основанием. • Г) Добровольная проверка не предусмотрена таможенным законодательством.
Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Перечислите основные формы таможенного контроля после выпуска товаров и кратко охарактеризуйте каждую из них (не более 3 предложений на форму). Ответ: 1. Таможенная ревизия (общая и специальная) — проверка соблюдения таможенного законодательства путём анализа документов, осмотра помещений и инвентаризации товаров. 2. Проверка документов и сведений — анализ представленных декларантом документов на соответствие требованиям ТК ЕАЭС. 3. Таможенный досмотр — физическое обследование товаров с возможным вскрытием упаковки для установления их характеристик. 4. Осмотр помещений и территорий — визуальное обследование мест хранения и реализации товаров без вмешательства в хозяйственную деятельность. 5. Получение пояснений — запрос устных или письменных объяснений от участников ВЭД по вопросам таможенного оформления. Вопрос 2. Опишите порядок проведения общей таможенной ревизии, указав ключевые этапы и сроки. Ответ: 1. Принятие решения о проведении ревизии (на основании профиля риска или иных данных). 2. Уведомление проверяемого лица (за 15 дней до начала, если иное не предусмотрено). 3. Проведение контрольных мероприятий: проверка документов, осмотр помещений, инвентаризация товаров. 4. Фиксация результатов — составление акта ревизии с указанием выявленных нарушений. 5. Принятие мер — возбуждение дел об административных правонарушениях или доначисление таможенных платежей. Вопрос 3. Перечислите и кратко раскройте не менее пяти полномочий таможенных органов при проведении проверки документов и сведений в рамках таможенного контроля после выпуска товаров. Для каждого полномочия укажите соответствующую норму Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС) или иных нормативных актов. Ответ: 1. Запрос дополнительных документов и сведений Таможенные органы вправе требовать от декларанта, перевозчика и иных лиц представления документов и сведений, необходимых для проверки достоверности заявленных сведений (ст. 335 ТК ЕАЭС). Это могут быть контракты, инвойсы, платёжные документы, транспортные накладные и иные материалы. 2. Проверка подлинности документов Органы вправе проводить экспертизу документов на предмет их подлинности, включая проверку печатей, подписей, защитных элементов. Основанием служит ст. 336 ТК ЕАЭС, предусматривающая право на проведение экспертиз и исследований. 3. Сопоставление сведений из разных источников Таможенники сопоставляют данные из таможенной декларации с информацией из бухгалтерских, банковских,

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме						
			транспортных и иных документов (ст. 337 ТК ЕАЭС). Например, сверяют стоимость товара в декларации с данными из контракта и платёжных поручений. 4. Получение пояснений от участников ВЭД Должностные лица вправе запрашивать устные или письменные пояснения от декларантов, перевозчиков, таможенных представителей и иных лиц по вопросам, связанным с таможенным оформлением (ст. 337 ТК ЕАЭС). Пояснения фиксируются в протоколе или отдельном документе. 5. Привлечение экспертов и специалистов Для проверки сложных вопросов (например, классификации товаров, определения их стоимости) таможенные органы могут привлекать экспертов из сторонних организаций (ст. 336 ТК ЕАЭС). Эксперт даёт заключение, которое приобщается к материалам проверки. 6. Истребование информации у третьих лиц Таможенные органы вправе запрашивать сведения у банков, налоговых органов, перевозчиков и иных организаций, если это необходимо для проверки (ст. 335 ТК ЕАЭС). Например, могут запросить выписку о движении средств по счёту декларанта. 7. Применение информационных систем и программных средств Для анализа данных используются автоматизированные системы (например, система управления рисками), позволяющие выявлять несоответствия и аномалии в заявленных сведениях (ст. 334 ТК ЕАЭС). 8. Приостановление выпуска товаров (в рамках проверки) При выявлении признаков нарушений таможенные органы вправе приостановить выпуск товаров до завершения проверки (ст. 125 ТК ЕАЭС). Это мера обеспечивает сохранность товаров до выяснения обстоятельств. 9. Фиксация результатов проверки По итогам проверки составляется акт, в котором отражаются выявленные нарушения, основания для принятия решений и дальнейшие действия (ст. 338 ТК ЕАЭС). Акт вручается проверяемому лицу. 10. Принятие решений по результатам проверки На основании анализа документов таможенные органы могут: ○ скорректировать таможенную стоимость; ○ доначислить таможенные платежи; ○ возбудить дело об административном правонарушении; ○ направить материалы в правоохранительные органы (ст. 339 ТК ЕАЭС).						
Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономическ ой информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между критерием отбора участников ВЭД и его характеристикой. <table><tr><th>Критерий</th><th>Характеристика</th></tr><tr><td>А) Финансовая устойчивость</td><td>1) Отсутствие задолженности по таможенным платежам и налогам</td></tr><tr><td>Б) Добросовестность</td><td>2) Наличие системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательства</td></tr></table>	Критерий	Характеристика	А) Финансовая устойчивость	1) Отсутствие задолженности по таможенным платежам и налогам	Б) Добросовестность	2) Наличие системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательства
Критерий	Характеристика								
А) Финансовая устойчивость	1) Отсутствие задолженности по таможенным платежам и налогам								
Б) Добросовестность	2) Наличие системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательства								

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме	
		контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	В) Организационная готовность	3) Достаточный уровень коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами
			Правильный ответ: А — 3; Б — 1; В — 2.	
			Вопрос 2. Установите соответствие между документом и его назначением при проверке участников ВЭД.	
			Документ	Назначение
			А) Формуляр внешнеэкономической деятельности	1) Подтверждение системы налогообложения участника ВЭД
			Б) Бухгалтерская отчетность	2) Фиксация сведений о внешнеторговых операциях для сопоставления с таможенными данными
			В) Справка из налогового органа	3) Сопоставление с данными таможенного оформления для выявления расхождений
			Правильный ответ: А — 2; Б — 3; В — 1.	
			Вопрос 3. Установите соответствие между видом проверки и её содержанием.	
			Вид проверки	Содержание
			А) Проверка анкет участников ВЭД	1) Анализ коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами
			Б) Проверка системы налогообложения	2) Оценка достоверности сведений, представленных участником ВЭД для включения в перечень
			В) Проверка финансовой устойчивости	3) Установление соответствия применяемой системы налогообложения требованиям законодательства
			Правильный ответ: А — 2; Б — 3; В — 1.	
			Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	выполнением	деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	5. Проверка достоверности сведений в анкете участника ВЭД. Правильный ответ: 5 → 2 → 1 → 4 → 3. Вопрос 2. Установите правильную последовательность действий при оформлении результатов проверки участника ВЭД: 1. Составление акта проверки. 2. Фиксация выявленных несоответствий. 3. Подписание акта проверяемым лицом. 4. Внесение предложений по устранению нарушений. 5. Регистрация акта в системе таможенного органа. Правильный ответ: 2 → 1 → 4 → 3 → 5. Вопрос 3. Установите правильную последовательность процедур при предоставлении специальных упрощённых процедур: 1. Подача заявления участником ВЭД. 2. Проведение камеральной проверки. 3. Принятие решения о предоставлении упрощённых процедур. 4. Уведомление участника ВЭД о принятом решении. 5. Включение в реестр лиц, пользующихся упрощёнными процедурами. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.
Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощённых процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор одного правильного ответа) Вопрос 1. Какой показатель является ключевым при оценке финансовой устойчивости участника ВЭД для предоставления специальных упрощённых процедур? А) Объём внешнеэкономического оборота за последний год. Б) Коэффициент текущей ликвидности. В) Количество сотрудников в организации. Г) Срок деятельности на рынке ВЭД. Правильный ответ: Б) Коэффициент текущей ликвидности. Объяснение: Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) показывает способность организации погашать текущие обязательства за счёт оборотных активов. Его расчёт обязателен при оценке финансовой устойчивости участников ВЭД согласно требованиям ФТС России. Нормативное значение $K_{тл} \geq 1,5$ свидетельствует о достаточности оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств, что снижает риски неисполнения таможенных платежей. Вопрос 2. Какой документ является основным для сопоставления сведений бухгалтерского учёта со сведениями, заявленными при таможенном оформлении? А) Таможенная декларация. Б) Бухгалтерский баланс. В) Формуляр внешнеэкономической деятельности. Г) Договор внешнеэкономической сделки. Правильный ответ: В) Формуляр внешнеэкономической деятельности. Объяснение: Формуляр внешнеэкономической деятельности (ФВЭД) — специализированный документ, в котором систематизируются сведения о внешнеэкономических операциях участника ВЭД. Он позволяет сопоставить данные бухгалтерского учёта (выручка, себестоимость, НДС) с информацией, заявленной в таможенных декларациях

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			(стоимость товара, количество, код ТН ВЭД). Такое сопоставление выявляет расхождения и признаки недостоверного декларирования. Вопрос 3. Какое последствие наступает для участника ВЭД при выявлении нарушений в ходе проверки после предоставления специальных упрощённых процедур? А) Предупреждение без дальнейших санкций. Б) Аннулирование права на упрощённые процедуры. В) Увеличение размера таможенных пошлин на 50 %. Г) Обязательное проведение дополнительной таможенной экспертизы. Правильный ответ: Б) Аннулирование права на упрощённые процедуры. Объяснение: Согласно приказу ФТС России № 409, участник ВЭД, допустивший нарушения обязательных требований (например, недостоверное декларирование, неуплата таможенных платежей), лишается права на специальные упрощённые процедуры. Это мера ответственности, направленная на поддержание добросовестности участников ВЭД и обеспечение соблюдения таможенного законодательства. Аннулирование происходит на основании акта проверки и оформляется соответствующим решением таможенного органа.
Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощённых процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор нескольких правильных ответов) Вопрос 1. Какие критерии обязательно проверяются при отборе участников ВЭД для включения в перечень лиц с неполным таможенным контролем? Выберите все верные варианты. А) Наличие системы внутреннего контроля. Б) Объём экспорта за последний квартал. В) Отсутствие задолженности по таможенным платежам. Г) Стаж работы в сфере ВЭД не менее 5 лет. Д) Достаточный уровень коэффициента текущей ликвидности. Правильные ответы: А, В, Д. Объяснение: • А) Наличие системы внутреннего контроля — обязательное требование, подтверждающее способность участника ВЭД самостоятельно отслеживать соблюдение таможенного законодательства. • В) Отсутствие задолженности по таможенным платежам — ключевой критерий добросовестности, исключающий риски неуплаты. • Д) Достаточный уровень коэффициента текущей ликвидности ($K_{тл} \geq 1,5$) — показатель финансовой устойчивости, гарантирующий исполнение обязательств. <i>Варианты Б и Г не являются обязательными критериями согласно приказу ФТС № 409.</i> Вопрос 2. Какие документы запрашиваются при проверке системы налогообложения участника ВЭД? Выберите все верные варианты. А) Свидетельство о регистрации юридического лица. Б) Справка из налогового органа о применяемой системе налогообложения. В) Налоговые декларации за последние 3 года. Г) Бухгалтерский баланс за последний отчётный период. Д) Договор аренды офисного помещения. Правильные ответы: Б, В, Г. Объяснение:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			• Б) Справка из налогового органа — официальный документ, подтверждающий применяемую систему налогообложения (ОСН, УСН и др.). • В) Налоговые декларации — позволяют проверить соответствие заявленных налоговых обязательств реальным операциям. • Г) Бухгалтерский баланс — необходим для анализа финансового состояния и сопоставления с таможенными данными. <i>Варианты А и Д не относятся к проверке системы налогообложения.</i> Вопрос 3. Какие сведения фиксируются в формуляре внешнеэкономической деятельности? Выберите все верные варианты. А) Стоимость товаров по контракту. Б) Коды ТН ВЭД ЕАЭС. В) Реквизиты перевозчика. Г) Сведения о платёжных реквизитах контрагента. Д) Количество товаров в единицах измерения. Правильные ответы: А, Б, Д. Объяснение: • А) Стоимость товаров по контракту — ключевой параметр для расчёта таможенных платежей и проверки таможенной стоимости. • Б) Коды ТН ВЭД ЕАЭС — определяют классификацию товара, ставки пошлин и налогов. • Д) Количество товаров — необходимо для сопоставления с физическими объёмами и бухгалтерским учётом. <i>Варианты В и Г не входят в обязательный перечень сведений ФВЭД.</i>
Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощённых процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Перечислите основные преимущества, которые получают участники ВЭД, включённые в перечень лиц с неполным таможенным контролем согласно приказу ФТС России № 4. Ответ: Участники ВЭД, включённые в перечень, получают следующие преимущества: 1. Сокращение времени таможенного оформления за счёт минимизации документального контроля. 2. Уменьшение количества проводимых таможенных проверок (камеральных и выездных). 3. Возможность применения упрощённых таможенных процедур (например, предварительное декларирование). 4. Снижение административной нагрузки благодаря отсутствию требований по предоставлению дополнительных документов. 5. Приоритетное рассмотрение вопросов, связанных с таможенным оформлением, в рамках взаимодействия с таможенными органами. Вопрос 2. Опишите порядок расчёта коэффициента текущей ликвидности при проверке финансовой устойчивости участника ВЭД. Приведите формулу и поясните значение каждого элемента. Ответ: Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) рассчитывается по формуле: $\text{Ктл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$ Пояснение элементов формулы: • Оборотные активы (строка 1200 бухгалтерского баланса) — включают:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			○ запасы (сырьё, материалы, готовая продукция); ○ дебиторскую задолженность; ○ краткосрочные финансовые вложения; ○ денежные средства и их эквиваленты. ● Краткосрочные обязательства (строка 1500 бухгалтерского баланса, за исключением строки 1530 «Доходы будущих периодов») — включают: ○ кредиторскую задолженность; ○ краткосрочные займы и кредиты; ○ прочие краткосрочные обязательства. Порядок расчёта: 1. Из бухгалтерского баланса за последний отчётный период берутся значения по строкам 1200 и 1500. 2. Из строки 1500 исключается сумма по строке 1530 (Доходы будущих периодов), так как она не является обязательством. 3. Значение оборотных активов делится на скорректированное значение краткосрочных обязательств. Интерпретация результата: ● $K_{тл} \geq 1,5$ — участник ВЭД считается финансово устойчивым (соответствует критериям для упрощённых процедур); ● $K_{тл} < 1,5$ — выявляются риски неисполнения обязательств, что может стать основанием для отказа во включении в перечень. Вопрос 3. Перечислите основные этапы проверки подразделений таможенной инспекции анкет участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц с неполным таможенным контролем. Кратко опишите содержание каждого этапа. Ответ: Проверка анкет участников ВЭД проводится в следующие этапы: 1. Приём и регистрация заявления ○ Участник ВЭД подаёт заявление и комплект документов в таможенный орган. ○ Документы регистрируются в системе таможенного органа с присвоением входящего номера. ○ Проверяется комплектность представленных материалов. 2. Первичная проверка достоверности сведений ○ Сопоставляются данные анкеты с информацией из внешних источников (ФНС, ЕГРЮЛ, базы таможенных органов). ○ Выявляются явные несоответствия или признаки недостоверности. ○ При обнаружении ошибок заявитель уведомляется о необходимости доработки. 3. Анализ финансовой устойчивости ○ Рассчитываются коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. ○ Проверяется отсутствие задолженности по таможенным платежам и налогам. ○ Оценивается динамика финансовых показателей за последние 3 года. 4. Оценка системы внутреннего контроля ○ Анализируется наличие внутренних регламентов по соблюдению таможенного законодательства. ○ Проверяется квалификация ответственных сотрудников. ○ Оценивается автоматизация процессов учёта внешнеторговых операций. 5. Сопоставление данных бухгалтерского и таможенного учёта ○ Сверяются сведения из бухгалтерских отчётов с данными таможенных деклараций.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме																		
			○ Выявляются расхождения в стоимости, количестве и классификации товаров. ○ Проводится анализ причин выявленных несоответствий. 6. Формирование заключения ○ Подготавливается сводный отчёт о результатах проверки. ○ Формулируются выводы о соответствии участника ВЭД критериям включения в перечень. ○ При положительном заключении документы направляются в вышестоящий таможенный орган для принятия окончательного решения. 7. Уведомление заявителя ○ Участник ВЭД информируется о результатах проверки в установленный срок. ○ В случае отказа указываются причины и возможности для повторного обращения после устранения нарушений.																		
Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между этапом таможенной ревизии и его содержанием. <table><tr><th>Этап</th><th>Содержание</th></tr><tr><td>А) Подготовительный этап</td><td>1) Составление акта по результатам ревизии</td></tr><tr><td>Б) Основной этап</td><td>2) Анализ информации о проверяемом лице, формирование плана ревизии</td></tr><tr><td>В) Заключительный этап</td><td>3) Непосредственная проверка документов и сведений, проведение контрольных мероприятий</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1. Вопрос 2. Соотнесите вид контроля с его характеристикой. <table><tr><th>Вид контроля</th><th>Характеристика</th></tr><tr><td>А) Документальный контроль</td><td>1) Проверка фактического наличия товаров, осмотр помещений и территорий</td></tr><tr><td>Б) Фактический контроль</td><td>2) Анализ бухгалтерских и таможенных документов, сопоставление данных</td></tr><tr><td>В) Встречная проверка</td><td>3) Запрос информации у контрагентов проверяемого лица</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3. Вопрос 3. Установите соответствие между документом и его назначением в рамках таможенной ревизии. <table><tr><th>Документ</th><th>Назначение</th></tr></table>	Этап	Содержание	А) Подготовительный этап	1) Составление акта по результатам ревизии	Б) Основной этап	2) Анализ информации о проверяемом лице, формирование плана ревизии	В) Заключительный этап	3) Непосредственная проверка документов и сведений, проведение контрольных мероприятий	Вид контроля	Характеристика	А) Документальный контроль	1) Проверка фактического наличия товаров, осмотр помещений и территорий	Б) Фактический контроль	2) Анализ бухгалтерских и таможенных документов, сопоставление данных	В) Встречная проверка	3) Запрос информации у контрагентов проверяемого лица	Документ	Назначение
Этап	Содержание																				
А) Подготовительный этап	1) Составление акта по результатам ревизии																				
Б) Основной этап	2) Анализ информации о проверяемом лице, формирование плана ревизии																				
В) Заключительный этап	3) Непосредственная проверка документов и сведений, проведение контрольных мероприятий																				
Вид контроля	Характеристика																				
А) Документальный контроль	1) Проверка фактического наличия товаров, осмотр помещений и территорий																				
Б) Фактический контроль	2) Анализ бухгалтерских и таможенных документов, сопоставление данных																				
В) Встречная проверка	3) Запрос информации у контрагентов проверяемого лица																				
Документ	Назначение																				

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме	
			А) Решение о проведении ревизии Б) Требование о представлении документов В) Акт таможенной ревизии	1) Фиксирует выявленные нарушения и выводы ревизии 2) Официально уведомляет участника ВЭД о начале ревизии 3) Запрашивает у проверяемого лица конкретные документы и сведения
			Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1.	
Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Расположите этапы подготовки к таможенной ревизии в правильной последовательности: 1. Анализ информации из баз данных таможенных и налоговых органов. 2. Формирование плана ревизии. 3. Изучение материалов предыдущих проверок. 4. Согласование объёма и сроков подготовительных мероприятий с начальником подразделения. Правильный ответ: 3 → 1 → 4 → 2. Вопрос 2. Установите правильную последовательность действий при вручении решения о ревизии участнику ВЭД: 1. Регистрация факта вручения в журнале учёта. 2. Вручение решения уполномоченному лицу под подпись. 3. Проверка полномочий лица, получающего документ. 4. Фиксация даты и времени вручения. Правильный ответ: 3 → 2 → 4 → 1. Вопрос 3. Определите верную последовательность этапов составления акта таможенной ревизии: 1. Описание выявленных нарушений. 2. Указание реквизитов решения о проведении ревизии. 3. Формулировка выводов и предложений. 4. Перечень проверенных документов и проведённых мероприятий. Правильный ответ: 2 → 4 → 1 → 3	
Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой документ является основанием для начала таможенной ревизии? А) Приказ руководителя таможенного органа. Б) Решение о проведении таможенной ревизии. В) Заявление участника ВЭД. Г) Постановление суда. Правильный ответ: Б) Решение о проведении таможенной ревизии. Объяснение: Согласно порядку организации таможенной ревизии, именно решение о её проведении, оформленное в установленном порядке, является юридическим основанием для начала проверочных мероприятий. Этот документ вручается участнику ВЭД и содержит ключевые реквизиты: сроки, предмет и объём проверки. Вопрос 2. Какой метод контроля предполагает проверку фактического наличия товаров? А) Документальный контроль.	

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
		выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Б) Встречная проверка. В) Фактический контроль. Г) Аналитический контроль. Правильный ответ: В) Фактический контроль. Объяснение: Фактический контроль включает мероприятия, направленные на проверку реального наличия товаров, их количества, состояния и соответствия заявленным сведениям. Это может быть осмотр помещений, инвентаризация, досмотр товаров и т.д. Вопрос 3. Что является ключевым источником информации для планирования таможенной ревизии? А) Социальные сети участника ВЭД. Б) База данных таможенных деклараций и иных банков данных таможенного органа. В) Отзывы контрагентов. Г) Публикации в СМИ. Правильный ответ: Б) База данных таможенных деклараций и иных банков данных таможенного органа. Объяснение: При планировании ревизии таможенные органы в первую очередь используют официальные базы данных: базу таможенных деклараций, центральный реестр субъектов ВЭД, информацию от налоговых и иных контролирующих органов. Эти источники обеспечивают достоверность и юридическую значимость данных.
Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1. Какие документы могут быть запрошены в ходе таможенной ревизии? Выберите все верные варианты. А) Внешнеторговые контракты. Б) Бухгалтерские регистры и первичные учётные документы. В) Личные письма руководителя компании. Г) Таможенные декларации и инвойсы. Д) Документы, подтверждающие страховку товара. Правильный ответ: А, Б, Г, Д. Объяснение: В ходе ревизии запрашиваются документы, имеющие прямое отношение к внешнеэкономической деятельности и таможенному оформлению: контракты, бухгалтерская отчётность, таможенные декларации, инвойсы, страховые документы. Личные письма руководителя не относятся к официальным документам, подтверждающим ВЭД. Вопрос 2. Какие действия вправе предпринять таможенные органы при проведении ревизии? Выберите все верные варианты. А) Осмотр помещений и территорий. Б) Изъятие документов и товаров. В) Допрос свидетелей. Г) Проведение инвентаризации. Д) Назначение экспертизы. Правильный ответ: А, Б, Г, Д. Объяснение: Таможенные органы вправе осматривать помещения, изымать документы и товары, проводить инвентаризацию и назначать экспертизы. Допрос свидетелей не входит в компетенцию таможенных органов — это полномочие правоохранительных структур. Вопрос 3. Какие сведения проверяются при сопоставлении данных бухгалтерского учёта и таможенных документов?

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Выберите все верные варианты. А) Количество и стоимость товаров. Б) Условия поставки по ИНКОТЕРМС. В) Код товара по ТН ВЭД. Г) Личные данные сотрудников компании. Д) Размер таможенных платежей. Правильный ответ: А, Б, В, Д. Объяснение: При сопоставлении проверяется информация, непосредственно влияющая на таможенные процедуры: количество и стоимость товаров, условия поставки, код ТН ВЭД, размер платежей. Личные данные сотрудников не относятся к предмету таможенной ревизии.
Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Перечислите основные цели таможенной ревизии и кратко поясните каждую из них. Ответ: Основные цели таможенной ревизии: 1. Проверка соблюдения таможенного законодательства — установление фактов правомерного или неправомерного декларирования товаров, уплаты таможенных платежей. 2. Выявление нарушений — обнаружение случаев недостоверного декларирования, занижения таможенной стоимости, неправильного применения кодов ТН ВЭД. 3. Контроль правильности исчисления и уплаты таможенных платежей — проверка корректности расчётов, применения льгот и преференций. 4. Обеспечение достоверности данных — сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении, с данными бухгалтерского и складского учёта. 5. Профилактика правонарушений — предупреждение возможных нарушений за счёт систематического контроля. Вопрос 2. Опишите порядок вручения решения о проведении таможенной ревизии участнику ВЭД. Ответ: Порядок вручения решения о проведении таможенной ревизии: 1. Подготовка решения с указанием реквизитов: номера, даты, предмета и сроков ревизии, перечня проверяемых вопросов. 2. Определение уполномоченного лица участника ВЭД, имеющего право получать официальные документы (руководитель, главный бухгалтер и т.д.). 3. Личное вручение решения под подпись с фиксацией даты и времени. 4. Регистрация факта вручения в журнале учёта таможенных органов. 5. В случае отказа от получения — составление акта об отказе с привлечением свидетелей. 6. Направление копии решения по почте (если личное вручение невозможно) с отметкой о дате отправки и получении. Вопрос 3. Перечислите ключевые разделы акта таможенной ревизии и кратко раскройте их содержание. Ответ: Ключевые разделы акта таможенной ревизии: 1. Вводная часть — реквизиты решения о проведении ревизии, сведения о проверяемом лице, сроки и предмет проверки. 2. Перечень проверенных документов и проведённых мероприятий — список изученных документов, описание

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			контрольных действий (осмотр, инвентаризация, запрос сведений и т.д.). 3. Описание выявленных нарушений — фиксация фактов несоответствий, ошибок, неправомерных действий с указанием нормативных актов, которые были нарушены. 4. Расчёты и обоснования — суммы неуплаченных таможенных платежей, пени, иных финансовых последствий. 5. Выводы и предложения — итоговая оценка результатов ревизии, рекомендации по устранению нарушений, меры ответственности. 6. Приложения — копии документов, акты осмотра, заключения экспертов, иные материалы, подтверждающие выводы
Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между методами контроля и их содержанием: А) Документальный контроль Б) Фактический контроль В) Встречная проверка 1. Проверка наличия товаров, их количества и состояния на складах, в транспортных средствах. 2. Анализ бухгалтерских документов, таможенных деклараций, контрактов, инвойсов. 3. Сверка сведений у контрагентов участника ВЭД для подтверждения достоверности заявленных данных. Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3. Вопрос 2. Соотнесите документы с их назначением в таможенной ревизии: А) Таможенная декларация Б) Внешнеторговый контракт В) Товаротранспортная накладная 1. Подтверждает условия сделки, права и обязанности сторон, цену и количество товара. 2. Содержит сведения о товаре, его коде по ТН ВЭД, таможенной стоимости, платежах. 3. Фиксирует передачу товара от отправителя к перевозчику, маршрут и сроки доставки. Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3. Вопрос 3. Установите соответствие между нарушением и его признаком: А) Занижение таможенной стоимости Б) Неверное определение кода ТН ВЭД В) Фальсификация документов 1. Значительное отклонение цены от среднерыночной по аналогичному товару. 2. Заявление кода, не соответствующего фактическому описанию и характеристикам товара. 3. Подделка подписей, печатей, дат, внесение заведомо ложных сведений в документы. Правильный ответ: А – 1; Б – 2; В – 3.
Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации;	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Установите правильную последовательность этапов таможенной ревизии: 1. Анализ рисков и отбор объекта проверки. 2. Подготовка и утверждение плана ревизии. 3. Проведение документальной и фактической проверки.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
	осуществлять контроль за её выполнением	методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4. Составление акта по результатам ревизии. 5. Уведомление проверяемого лица о начале ревизии. Правильный ответ: 1 → 2 → 5 → 3 → 4. Вопрос 2. Определите последовательность действий при проверке таможенной декларации: 1. Сверка кодов ТН ВЭД с описанием товара и классификационными решениями. 2. Проверка правильности указания страны происхождения. 3. Анализ заявленной таможенной стоимости и методов её определения. 4. Контроль корректности расчёта таможенных платежей. 5. Проверка наличия всех обязательных реквизитов и подписей. Правильный ответ: 5 → 1 → 2 → 3 → 4. Вопрос 3. Установите порядок действий при встречной проверке контрагентов: 1. Направление запроса в таможенный орган другого государства или контрагенту. 2. Получение и анализ ответов и документов от контрагента. 3. Сопоставление полученных данных с декларацией и контрактом. 4. Фиксация расхождений и подготовка выводов. 5. Оформление протокола встречной проверки. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.
Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой документ является основным для подтверждения условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС? А) Таможенная декларация Б) Внешнеторговый контракт В) Товаротранспортная накладная Г) Страховой полис Правильный ответ: Б) Внешнеторговый контракт. Объяснение: именно в контракте стороны фиксируют выбранный термин ИНКОТЕРМС (например, FOB, CIF), который определяет распределение обязанностей, рисков и затрат между продавцом и покупателем. Декларация и накладные лишь отражают отдельные аспекты, но не устанавливают условия поставки. Вопрос 2. Что является ключевым признаком занижения таможенной стоимости? А) Несоответствие кода ТН ВЭД описанию товара Б) Значительное отклонение заявленной цены от среднерыночной В) Отсутствие упаковочного листа Г) Неверно указанный вес товара Правильный ответ: Б) Значительное отклонение заявленной цены от среднерыночной. Объяснение: занижение стоимости направлено на уменьшение таможенных платежей. Сравнение с рыночными ценами (по базам данных, аналогам, прайс-листам) позволяет выявить аномалии. Остальные варианты относятся к иным видам нарушений. Вопрос 3. Какой метод контроля предполагает физический осмотр товаров и помещений?

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			А) Документальный контроль Б) Фактический контроль В) Встречная проверка Г) Анализ рисков Правильный ответ: Б) Фактический контроль. Объяснение: фактический контроль включает осмотр, досмотр, инвентаризацию, замеры, взвешивание и иные действия, направленные на установление реального наличия и состояния товаров. Документальный контроль ограничивается бумажными носителями, а встречная проверка — сверкой данных у третьих лиц.
Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1. Какие документы обязательно проверяются при ревизии для подтверждения таможенной стоимости? Выберите все верные варианты. А) Внешнеторговый контракт Б) Инвойс В) Упаковочный лист Г) Платёжные документы (выписки, квитанции) Д) Страховой полис Правильные ответы: А, Б, Г. Объяснение: • Контракт фиксирует условия сделки и цену. • Инвойс — коммерческий счёт, содержащий стоимость товара. • Платёжные документы подтверждают факт и сумму оплаты. Упаковочный лист и страховой полис не содержат данных о стоимости и служат для иных целей (описание упаковки, страхование груза). Вопрос 2. Какие действия относятся к методам фактического контроля? Выберите все верные варианты. А) Осмотр складских помещений Б) Анализ бухгалтерских проводок В) Взвешивание товаров Г) Проверка подписей на документах Д) Инвентаризация товарных остатков Правильные ответы: А, В, Д. Объяснение: • Осмотр помещений — физическое присутствие и визуальная оценка. • Взвешивание — измерение массы товара. • Инвентаризация — подсчёт и сверка фактического наличия с учётными данными. Анализ проводок и проверка подписей относятся к документальному контролю. Вопрос 3. Какие признаки могут свидетельствовать о фальсификации документов? Выберите все верные варианты. А) Различия в шрифтах и форматировании в пределах одного документа Б) Несоответствие дат в разных документах В) Наличие исправлений, подчисток, дописок Г) Отсутствие печати организации Д) Несовпадение веса товара в декларации и накладной

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Правильные ответы: А, Б, В, Г. Объяснение: • Различия в шрифтах — признак подделки или монтажа. • Несоответствие дат — возможное искажение хронологии. • Исправления и подчистки — прямое свидетельство вмешательства. • Отсутствие печати — нарушение формы документа. Несовпадение веса может быть ошибкой или техническим расхождением, а не обязательно фальсификацией.
Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Опишите основные этапы подготовки и проведения таможенной ревизии. Укажите не менее пяти этапов и кратко поясните каждый. Примерный ответ: 1. Анализ рисков — отбор объектов проверки на основе профилей риска, статистики, сигналов о возможных нарушениях. 2. Планирование — разработка плана ревизии, определение сроков, состава группы, перечня проверяемых документов и операций. 3. Уведомление проверяемого лица — официальное извещение о начале ревизии, правах и обязанностях сторон. 4. Документальная проверка — анализ деклараций, контрактов, бухгалтерских записей, платёжных документов, транспортных и страховых документов, прайс-листов, экспортных деклараций. Цель: выявить несоответствия между заявленными сведениями и учётными данными, проверить правильность расчёта таможенной стоимости, кодов ТН ВЭД, льгот и платежей. 5. Фактическая проверка — осмотр складов, помещений, транспортных средств; досмотр товаров; взвешивание, обмер, инвентаризация. Цель: подтвердить наличие, количество и состояние товаров, соответствие описанию в документах. 6. Встречная проверка контрагентов — направление запросов партнёрам проверяемого лица, сопоставление их данных с декларацией и контрактом. Цель: верифицировать сведения о сделке, цене, условиях поставки. 7. Фиксация результатов — оформление протоколов, актов, описей, фото- и видеоматериалов. Цель: документально закрепить выявленные факты и расхождения. 8. Подготовка акта ревизии — систематизация материалов, формулирование выводов, указание нарушений и предложений по мерам реагирования. 9. Ознакомление проверяемого лица с актом — вручение документа, приём возражений и пояснений. 10. Принятие решений — возбуждение дел об административных правонарушениях, корректировка таможенных платежей, направление материалов в правоохранительные органы (при необходимости). Вопрос 2. Перечислите не менее пяти наиболее распространённых схем нарушения таможенного законодательства РФ и кратко охарактеризуйте каждую. Примерный ответ: 1. Занижение таможенной стоимости — указание в декларации цены ниже рыночной для уменьшения таможенных платежей. Способы: разделение контракта на «основную» и «дополнительную» части, занижение стоимости комплектующих, невключение лицензионных платежей. 2. Неверное определение кода ТН ВЭД — заявление кода, предусматривающего более низкую ставку пошлины или НДС. Например, классификация товара как сырья вместо готовой продукции. 3. Фальсификация документов — подделка инвойсов, контрактов, сертификатов происхождения, страховых полисов,

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			упаковочных листов. Цель: скрыть реальные условия сделки, страну происхождения, стоимость. 4. Несоблюдение условий предоставления льгот — неправомерное применение преференций (например, по соглашениям о свободной торговле) без подтверждения происхождения товара или соответствия критериям. 5. Нарушение условий таможенного режима — использование товаров в иных целях, чем заявлено при помещении под режим (например, продажа товаров, ввезённых для переработки). 6. Соккрытие сведений о взаимосвязанности сторон — неуказание аффилированности продавца и покупателя, что может влиять на цену сделки и таможенную стоимость. 7. Манипуляции с условиями поставки (ИНКОТЕРМС) — завышение транспортных и страховых расходов в цене CIF для снижения декларируемой стоимости товара. 8. Использование «фирм-однодневок» — оформление сделок через компании-посредники с сомнительной репутацией для сокрытия реального поставщика и цены. 9. Недекларирование части товара — ввоз товара сверх заявленного в декларации количества или ассортимента. 10. Подмена страны происхождения — указание ложной страны для обхода антидемпинговых пошлин или санкций. Вопрос 3. Опишите порядок составления и содержания акта по результатам таможенной ревизии. Укажите не менее пяти обязательных элементов акта и поясните их значение. Примерный ответ: Акт таможенной ревизии — официальный документ, фиксирующий результаты проверки и выявленные нарушения. Его составление регламентируется таможенным законодательством РФ. Обязательные элементы акта: 1. Реквизиты акта — номер, дата составления, наименование таможенного органа, Ф. И. О. и должности лиц, проводивших ревизию. <i>Значение:</i> идентификация документа и ответственных лиц. 2. Сведения о проверяемом лице — наименование, ИНН, адрес, реквизиты внешнеэкономических сделок. <i>Значение:</i> установление субъекта проверки и контекста операций. 3. Период проверки — даты, за которые анализировались документы и операции. <i>Значение:</i> определение временных рамок ревизии. 4. Перечень проверенных документов и объектов — список деклараций, контрактов, бухгалтерских книг, складов, транспортных средств. <i>Значение:</i> фиксация объёма и предмета проверки. 5. Выявленные факты и нарушения — описание расхождений, ошибок, признаков правонарушений (например, занижение стоимости, неверный код ТН ВЭД). <i>Значение:</i> документальное подтверждение оснований для дальнейших действий. 6. Доказательная база — ссылки на документы, протоколы, фотоматериалы, заключения экспертиз. <i>Значение:</i> обоснование выводов ревизии. 7. Выводы и предложения — итоговая оценка соблюдения таможенного законодательства, рекомендации по корректировке платежей, возбуждению дел. <i>Значение:</i> определение последствий для проверяемого лица. 8. Подписи сторон — ревизоров и представителя проверяемого лица (с отметкой о согласии/несогласии). <i>Значение:</i> подтверждение ознакомления и возможности обжалования. 9. Приложения — копии документов, протоколы, расчёты, фото. <i>Значение:</i> полное документирование результатов. 10. Срок и порядок обжалования — информация о правах проверяемого лица на подачу возражений и апелляции. <i>Значение:</i> соблюдение процессуальных гарантий.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между понятиями и их характеристиками: А) Таможенная ревизия. Б) Подготовительные мероприятия. В) Система управления рисками (СУР). Г) Таможенная проверка. 1. Комплекс действий таможенных органов по сбору и анализу информации для выявления потенциальных объектов контроля. 2. Форма таможенного контроля после выпуска товаров, направленная на проверку соблюдения таможенного законодательства. 3. Механизм выявления и оценки рисков нарушения таможенного законодательства, используемый для оптимизации контрольных мероприятий. 4. Мероприятие по документальной и фактической проверке соблюдения таможенных правил в отношении конкретных участников ВЭД. Правильный ответ: А – 4; Б – 1; В – 3; Г – 2. Вопрос 2. Соотнесите источники информации и их назначение при проведении подготовительных мероприятий: А) Банки. Б) Налоговые органы. В) Таможенные органы (внутренние базы данных). Г) Участники ВЭД (добровольное предоставление данных). 1. Проверка соответствия заявленных сведений о платежах и валютных операциях. 2. Анализ налоговой отчетности и выявление несоответствий в декларировании. 3. Получение данных о предыдущих таможенных операциях и рисках. 4. Уточнение информации о контрактах и логистических цепочках. Правильный ответ: А – 1; Б – 2; В – 3; Г – 4. Вопрос 3. Установите соответствие между критериями риска и их примерами: А) Критерии по участникам ВЭД. Б) Критерии по товарам. В) Критерии по операциям. Г) Критерии по географии поставок. 1. Частые изменения в номенклатуре декларируемых товаров. 2. История нарушений таможенного законодательства у компании. 3. Товары с высокой ставкой таможенной пошлины. 4. Поставки из стран с повышенным уровнем контрабанды. Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1; Г – 4.
Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Определите правильную последовательность этапов подготовительных мероприятий: 1. Анализ информации из банков и налоговых органов. 2. Формирование плана специальной таможенной ревизии. 3. Сбор первичных данных о участниках ВЭД. 4. Выявление признаков риска на основе СУР.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
таможенных ревизий	контроль за её выполнением	планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5. Принятие решения о проведении ревизии. Правильный ответ: 3 → 4 → 1 → 2 → 5. Вопрос 2. Установите последовательность действий при составлении плана специальной таможенной ревизии: 1. Определение сроков и ресурсов для ревизии. 2. Формулировка целей и задач ревизии. 3. Выбор объектов контроля на основе критериев риска. 4. Назначение ответственных исполнителей. 5. Согласование плана с вышестоящими органами. Правильный ответ: 2 → 3 → 1 → 4 → 5. Вопрос 3. Укажите правильную последовательность обработки информации при выборе объектов ревизии: 1. Систематизация данных в таможенных базах. 2. Получение сведений из внешних источников (банки, ФНС). 3. Оценка уровня риска по каждому объекту. 4. Сравнение с профильными рисками СУР. 5. Формирование перечня потенциальных объектов контроля. Правильный ответ: 2 → 1 → 4 → 3 → 5.
Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой документ является основанием для начала подготовительных мероприятий? А) Решение руководителя таможенного органа. Б) Заявление участника ВЭД. В) Информация от правоохранительных органов. Г) Автоматическое срабатывание профиля риска в СУР. Правильный ответ: Г. Объяснение: Согласно правовым актам ФТС России, автоматизированное выявление рисков через СУР является первичным триггером для начала подготовительных мероприятий. Это позволяет оптимизировать ресурсы и фокусироваться на объектах с высоким уровнем риска. Вопрос 2. Что отличает подготовительные мероприятия от проверки документов и сведений? А) Подготовительные мероприятия проводятся до назначения ревизии. Б) Проверка документов всегда требует присутствия участника ВЭД. В) Подготовительные мероприятия не предполагают взаимодействия с участниками ВЭД. Г) Проверка документов осуществляется только после выпуска товаров. Правильный ответ: А. Объяснение: Подготовительные мероприятия носят предварительный характер и направлены на сбор и анализ информации для обоснования необходимости ревизии. Проверка документов и сведений — это уже этап непосредственного контроля, проводимый в рамках назначенной ревизии. Вопрос 3. Какой критерий является ключевым при отнесении участника ВЭД к группе высокого риска? А) Количество таможенных деклараций за год. Б) История нарушений таможенного законодательства. В) Размер уставного капитала компании. Г) Географическое расположение офиса.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Правильный ответ: Б. Объяснение: История нарушений (например, недостоверное декларирование, неуплата пошлин) напрямую указывает на потенциальную недобросовестность участника ВЭД. Этот критерий является приоритетным в СУР для формирования перечня объектов контроля.
Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1. Какие источники информации используются при проведении подготовительных мероприятий? (Выберите все верные варианты.) А) Данные банковских операций. Б) Сведения из налоговых деклараций. В) Информация от международных организаций (ВТО, ВТамО). Г) Отчёты участников ВЭД о внутренней аудиторской проверке. Д) Данные таможенных баз (АИС «Аргус», «АИСТ-Р»). Правильные ответы: А, Б, Д. Объяснение: А) Банковские операции позволяют отследить движение денежных средств и выявить несоответствия в оплате таможенных платежей. Б) Налоговые декларации помогают сопоставить заявленные доходы/расходы с таможенными данными. Д) Таможенные базы содержат историю декларирования, что критично для анализа рисков. Варианты В и Г не являются обязательными источниками для подготовительных мероприятий в рамках СУР. Вопрос 2. Какие действия входят в подготовительные мероприятия? (Выберите все верные варианты.) А) Направление запроса участнику ВЭД о предоставлении документов. Б) Анализ данных о перемещении товаров через границу. В) Проведение выездной проверки на складе участника ВЭД. Г) Оценка соответствия заявленных кодов ТН ВЭД реальным характеристикам товаров. Д) Составление акта о выявленных нарушениях. Правильные ответы: Б, Г. Объяснение: Б) Анализ данных о перемещении — ключевой этап для выявления аномалий (например, частые корректировки деклараций). Г) Проверка кодов ТН ВЭД позволяет обнаружить попытки занижения пошлин. Варианты А, В и Д относятся к этапам уже начатой ревизии, а не к подготовительным мероприятиям. Вопрос 3. Какие критерии используются для выбора объектов таможенной ревизии? (Выберите все верные варианты.) А) Частота декларирования товаров одной группы. Б) Наличие информации о возможных схемах уклонения от пошлин. В) Количество сотрудников в компании-участнике ВЭД. Г) Соответствие заявленных цен рыночным индикаторам. Д) Дата регистрации участника ВЭД в таможенном реестре. Правильные ответы: А, Б, Г. Объяснение: А) Частые декларации одной группы товаров могут указывать на попытки маскировки реальных объёмов поставок. Б) Информация о схемах уклонения (например, через подставные фирмы) является прямым индикатором риска.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Г) Отклонения цен от рыночных — признак недостоверного декларирования. Варианты В и Д не являются релевантными критериями для СУР.
Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Опишите взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками (СУР). Приведите 2–3 примера, как СУР влияет на выбор объектов ревизии. Ответ: Таможенная ревизия и СУР тесно взаимосвязаны: СУР служит инструментом для выявления объектов с высоким уровнем риска, что позволяет целенаправленно планировать ревизии. Примеры влияния СУР: Автоматическое срабатывание профиля риска (например, при отклонении цены товара от среднестатистической на 30%) инициирует подготовительные мероприятия. Анализ истории участника ВЭД (наличие предыдущих нарушений) повышает вероятность включения в план ревизий. Мониторинг стран происхождения товаров (например, поставки из государств с высоким уровнем контрафакта) определяет приоритетность проверки. Вопрос 2. Перечислите основные этапы подготовительных мероприятий при планировании специальной таможенной ревизии. Кратко поясните цель каждого этапа. Ответ: Сбор первичной информации — получение данных из таможенных баз (АИС «Аргус», «АИСТ-Р»), банков, налоговых органов, а также открытых источников для формирования досье объекта. <i>Цель:</i> создать информационную основу для последующего анализа. Анализ рисков — сопоставление собранных данных с профильными рисками СУР (система управления рисками): проверка отклонений по стоимости, коду ТН ВЭД, географии поставок и др. <i>Цель:</i> выявить признаки возможных нарушений и определить уровень риска объекта. Верификация и уточнение данных — направление запросов в сторонние органы (например, в ФНС или банки) для подтверждения сомнительных сведений; сопоставление информации из разных источников. <i>Цель:</i> исключить ошибки и недостоверные данные, повысить обоснованность решения о ревизии. Формирование предварительного перечня объектов — отбор участников ВЭД, товаров или операций, соответствующих критериям высокого риска. <i>Цель:</i> сфокусировать ресурсы на наиболее проблемных направлениях. Подготовка проекта плана ревизии — определение целей, задач, сроков, состава рабочей группы, перечня проверяемых документов и операций. <i>Цель:</i> обеспечить организованность и целенаправленность предстоящей ревизии. Согласование и утверждение плана — оформление решения о проведении ревизии в установленном порядке, согласование с вышестоящими подразделениями ФТС. <i>Цель:</i> легитимизировать мероприятия и распределить ответственность. Вопрос 3. Каковы основные отличия подготовительных мероприятий от непосредственной таможенной проверки (ревизии)? Перечислите не менее трёх различий и кратко поясните каждое. Ответ: Цель мероприятия <i>Подготовительные мероприятия:</i> сбор и анализ информации для обоснования необходимости ревизии; выявление потенциальных объектов контроля.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме												
			• <i>Таможенная проверка (ревизия)</i>: непосредственное установление фактов соблюдения/нарушения таможенного законодательства путём проверки документов, помещений, товаров. 2. Характер взаимодействия с участником ВЭД • <i>Подготовительные мероприятия</i>: преимущественно бесконтактные — работа с базами данных, запросами в госорганы; контакты с участником ВЭД минимальны или отсутствуют. • <i>Таможенная проверка</i>: активное взаимодействие — запросы документов, осмотры, допросы, инвентаризация, возможные выемки. 3. Правовые основания и документация • <i>Подготовительные мероприятия</i>: проводятся на основании внутренних регламентов СУР, решений аналитических подразделений; оформляются служебными записками, аналитическими справками. • <i>Таможенная проверка</i>: требует официального решения руководителя таможенного органа, оформляется актом ревизии, протоколами, постановлениями. 4. Сроки и ресурсозатратность • <i>Подготовительные мероприятия</i>: могут проводиться в течение длительного периода, требуют меньше человеческих и временных ресурсов. • <i>Таможенная проверка</i>: имеет чётко установленные сроки (например, до 90 дней), предполагает привлечение значительных сил (инспекторы, эксперты, переводчики). 5. Результаты и последствия • <i>Подготовительные мероприятия</i>: формируют основание для решения о ревизии, но не влекут прямых санкций. • <i>Таможенная проверка</i>: может привести к выявлению нарушений, наложению штрафов, возбуждению административных/уголовных дел, корректировке таможенных платежей.												
Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между элементами системы управления рисками (СУР) и их функциями. <table><tr><th>Элемент СУР</th><th>Функция</th></tr><tr><td>А) Профилактический профиль риска</td><td>1) Выявление нарушений после выпуска товаров</td></tr><tr><td>Б) Оперативный профиль риска</td><td>2) Предупреждение возможных нарушений до их совершения</td></tr><tr><td>В) Таможенная ревизия</td><td>3) Реагирование на выявленные риски в режиме реального времени</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1. Вопрос 2. Соотнесите подразделения таможни с их функциями в рамках СУР. <table><tr><th>Подразделение</th><th>Функция</th></tr><tr><td>А) Отдел применения СУР</td><td>1) Проведение выездных проверок по выявленным рискам</td></tr></table>	Элемент СУР	Функция	А) Профилактический профиль риска	1) Выявление нарушений после выпуска товаров	Б) Оперативный профиль риска	2) Предупреждение возможных нарушений до их совершения	В) Таможенная ревизия	3) Реагирование на выявленные риски в режиме реального времени	Подразделение	Функция	А) Отдел применения СУР	1) Проведение выездных проверок по выявленным рискам
Элемент СУР	Функция														
А) Профилактический профиль риска	1) Выявление нарушений после выпуска товаров														
Б) Оперативный профиль риска	2) Предупреждение возможных нарушений до их совершения														
В) Таможенная ревизия	3) Реагирование на выявленные риски в режиме реального времени														
Подразделение	Функция														
А) Отдел применения СУР	1) Проведение выездных проверок по выявленным рискам														

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме													
			<table><tr><td>Б) Отдел таможенной инспекции</td><td>2) Разработка и актуализация профилей риска</td></tr><tr><td>В) Аналитический отдел</td><td>3) Сбор и анализ данных для формирования профилей риска</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3. Вопрос 3. Установите соответствие между видами таможенного контроля и их характеристиками. <table><tr><td>Вид контроля</td><td>Характеристика</td></tr><tr><td>А) Выборочный контроль</td><td>1) Применяется ко всем товарам без исключения</td></tr><tr><td>Б) Сплошной контроль</td><td>2) Основан на анализе рисков и выборочном применении мер</td></tr><tr><td>В) Контроль после выпуска</td><td>3) Проводится после завершения таможенных операций</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3.	Б) Отдел таможенной инспекции	2) Разработка и актуализация профилей риска	В) Аналитический отдел	3) Сбор и анализ данных для формирования профилей риска	Вид контроля	Характеристика	А) Выборочный контроль	1) Применяется ко всем товарам без исключения	Б) Сплошной контроль	2) Основан на анализе рисков и выборочном применении мер	В) Контроль после выпуска	3) Проводится после завершения таможенных операций	
Б) Отдел таможенной инспекции	2) Разработка и актуализация профилей риска															
В) Аналитический отдел	3) Сбор и анализ данных для формирования профилей риска															
Вид контроля	Характеристика															
А) Выборочный контроль	1) Применяется ко всем товарам без исключения															
Б) Сплошной контроль	2) Основан на анализе рисков и выборочном применении мер															
В) Контроль после выпуска	3) Проводится после завершения таможенных операций															
Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Укажите правильную последовательность этапов реализации СУР при проведении таможенной ревизии: 1. Анализ данных и выявление индикаторов риска. 2. Формирование профиля риска. 3. Проведение таможенной ревизии. 4. Принятие решения о контрольных мероприятиях. 5. Оценка эффективности проведённых мероприятий. Правильный ответ: 1 → 2 → 4 → 3 → 5. Вопрос 2. Определите верную последовательность действий при выявлении риска в ходе таможенного контроля: 1. Фиксация признаков риска. 2. Проверка достоверности информации. 3. Применение мер по минимизации риска. 4. Внесение данных в систему управления рисками. 5. Анализ последствий выявленных нарушений. Правильный ответ: 1 → 2 → 4 → 3 → 5. Вопрос 3. Установите правильную последовательность взаимодействия подразделений при реализации СУР: 1. Отдел применения СУР формирует профиль риска. 2. Аналитический отдел предоставляет данные для анализа. 3. Отдел таможенной инспекции проводит проверку. 4. Результаты проверки передаются в аналитический отдел. 5. Профиль риска актуализируется на основе результатов проверки. Правильный ответ: 2 → 1 → 3 → 4 → 5													
Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать	ИПК-2.1 Знает методы и основы	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой механизм обеспечивает обратную связь в системе управления рисками при таможенной ревизии?													

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
и системы управления рисками	деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	А) Автоматическое обновление профилей риска. Б) Таможенная проверка и анализ её результатов. В) Ежеквартальная отчётность подразделений. Г) Инструктаж сотрудников таможни. Правильный ответ: Б. Объяснение: Таможенная проверка позволяет оценить эффективность действующих профилей риска и выявить новые индикаторы нарушений. Анализ её результатов даёт возможность корректировать СУР, что и составляет суть механизма обратной связи. Вопрос 2. Что является ключевым критерием для включения объекта в план таможенных ревизий? А) Случайный отбор. Б) Наличие индикаторов риска в профиле риска. В) Рекомендация вышестоящего органа. Г) Жалобы контрагентов. Правильный ответ: Б. Объяснение: Система управления рисками работает на основе анализа данных и выявления индикаторов риска. Объекты для ревизии выбираются целенаправленно — по совпадению с критериями профиля риска, а не случайным образом или по субъективным факторам. Вопрос 3. Какова основная цель профилирования рисков в деятельности таможенной инспекции? А) Увеличение количества проверок. Б) Оптимизация ресурсов за счёт выборочного контроля. В) Формальное выполнение регламентов. Г) Демонстрация активности подразделения. Правильный ответ: Б. Объяснение: Профилирование рисков позволяет сосредоточить усилия на наиболее уязвимых направлениях, снижая нагрузку на добросовестных участников ВЭД и повышая эффективность контроля. Это соответствует принципу выборочности, заложенному в СУР.
Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1. Какие из перечисленных факторов учитываются при формировании профиля риска? Выберите три верных ответа. А) Страна происхождения товара. Б) История таможенных нарушений участника ВЭД. В) Сезонность поставок. Г) Цвет упаковки товара. Д) Код товара по ТН ВЭД. Правильные ответы: А, Б, Д. Объяснение: - А — страна происхождения может указывать на повышенные риски (например, страны с высокой долей контрафакта). - Б — история нарушений напрямую влияет на оценку надёжности участника ВЭД. - Д — код ТН ВЭД определяет классификацию товара и связанные с ним риски (например, высокие ставки пошлин). <i>Варианты В и Г не являются значимыми факторами для профилирования рисков.</i>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
		контракта; порядок составления установленной отчетности	Вопрос 2. Какие подразделения участвуют в реализации СУР при таможенной ревизии? Выберите три верных ответа. А) Отдел валютного контроля. Б) Отдел применения СУР. В) Отдел таможенной статистики. Г) Отдел таможенной инспекции. Д) Аналитический отдел. Правильные ответы: Б, Г, Д. Объяснение: • Б — отвечает за разработку и актуализацию профилей риска. • Г — проводит выездные проверки по выявленным рискам. • Д — анализирует данные для формирования рискованных индикаторов. <i>Отделы А и В выполняют смежные функции, но не являются ключевыми в реализации СУР при ревизии.</i> Вопрос 3. Какие результаты таможенной ревизии могут привести к корректировке профилей риска? Выберите три верных ответа. А) Выявление новых схем уклонения от уплаты пошлин. Б) Подтверждение отсутствия нарушений у проверяемого лица. В) Обнаружение несоответствия декларированных и фактических характеристик товара. Г) Смена руководства проверяемой компании. Д) Увеличение объёма поставок. Правильные ответы: А, Б, В. Объяснение: • А — новые схемы нарушений требуют включения в профили риска соответствующих индикаторов. • Б — отсутствие нарушений может свидетельствовать о завышенной оценке риска, что требует корректировки профиля. • В — факты несоответствия указывают на необходимость усиления контроля по конкретным параметрам. <i>Варианты Г и Д не связаны напрямую с корректировкой профилей риска</i>
Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Объясните, как таможенная ревизия служит механизмом обратной связи в системе управления рисками. Приведите два примера. Ответ: Таможенная ревизия позволяет: 1. Проверять эффективность действующих профилей риска. Например, если по профилю риска «товары с кодом ТН ВЭД 8517» проводится ревизия и выявляются массовые случаи недостоверного декларирования, это подтверждает актуальность профиля и необходимость его сохранения. 2. Выявлять новые индикаторы риска. Например, в ходе ревизии может быть обнаружено, что участники ВЭД используют определённые логистические схемы для сокрытия реального происхождения товаров. Эти данные включаются в новые профили риска. Таким образом, ревизия замыкает цикл СУР: от анализа рисков → применения мер → оценки результатов → корректировки профилей. Вопрос 2. Опишите, как взаимодействие отдела применения СУР и отдела таможенной инспекции обеспечивает эффективность контроля после выпуска товаров. Укажите три ключевых этапа взаимодействия.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме								
		контракта; порядок составления установленной отчетности	Ответ: 1. Формирование профилей риска (отдел СУР) — на основе анализа данных определяются критерии отбора объектов для ревизии. 2. Планирование проверок (совместная работа) — отдел СУР передаёт инспекции списки объектов с высокими индикаторами риска. 3. Анализ результатов (совместный этап) — после ревизии инспекция передаёт данные в отдел СУР, который оценивает эффективность профиля и вносит корректировки. Такое взаимодействие позволяет: • минимизировать ресурсные затраты; • повысить точность отбора объектов; • оперативно адаптировать СУР к изменениям в ВЭД. Вопрос 3. Перечислите три преимущества выборочного таможенного контроля, основанного на СУР, по сравнению со сплошным контролем. Обоснуйте каждый пункт. Ответ: 1. Экономия ресурсов. Выборочный контроль позволяет сосредоточить усилия на объектах с высокими индикаторами риска, снижая нагрузку на таможенные органы и участников ВЭД. Сплошной контроль требует значительных временных и кадровых ресурсов, зачастую без существенного прироста в выявляемости нарушений. 2. Повышение эффективности контроля. Благодаря анализу рисков и целенаправленному отбору объектов вероятность выявления нарушений существенно возрастает. Например, если профиль риска указывает на типичные схемы занижения таможенной стоимости для определённой товарной группы, ревизия именно таких поставок даст более весомые результаты, чем случайная проверка всех деклараций. 3. Стимулирование добросовестной конкуренции. Выборочный контроль на основе СУР создаёт благоприятные условия для законопослушных участников ВЭД: они сталкиваются с меньшим числом проверок, что снижает их издержки и ускоряет товарооборот. В то же время нарушители попадают в зону повышенного внимания, что дисциплинирует рынок и выравнивает конкурентные условия. Таким образом, СУР позволяет перейти от формального «контроля ради контроля» к интеллектуальному управлению рисками, где каждая проверочная мера имеет обоснованную цель и измеримый эффект.								
Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением;	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1 Установите соответствие между рисковыми направлениями при импорте и методами их выявления: <table><tr><td>Рисковое направление</td><td>Метод выявления</td></tr><tr><td>1. Занижение таможенной стоимости</td><td>А. Анализ ценовых индикаторов и сопоставимых сделок</td></tr><tr><td>2. Недекларирование части товара</td><td>Б. Сверка данных таможенной декларации с бухгалтерскими документами</td></tr><tr><td>3. Нарушение условий таможенного режима</td><td>В. Проверка фактического наличия товара и документов на складе</td></tr></table>	Рисковое направление	Метод выявления	1. Занижение таможенной стоимости	А. Анализ ценовых индикаторов и сопоставимых сделок	2. Недекларирование части товара	Б. Сверка данных таможенной декларации с бухгалтерскими документами	3. Нарушение условий таможенного режима	В. Проверка фактического наличия товара и документов на складе
Рисковое направление	Метод выявления										
1. Занижение таможенной стоимости	А. Анализ ценовых индикаторов и сопоставимых сделок										
2. Недекларирование части товара	Б. Сверка данных таможенной декларации с бухгалтерскими документами										
3. Нарушение условий таможенного режима	В. Проверка фактического наличия товара и документов на складе										

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме																							
		условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	<table><tr><td>4. Использование фирм-однодневок</td><td>Г. Анализ цепочки поставок и бенефициаров</td></tr></table> Правильный ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г. Вопрос 2 Соотнесите виды контроля с проверяемыми документами: <table><tr><td>Вид контроля</td><td>Документы</td></tr><tr><td>1. Таможенно-банковский валютный контроль</td><td>А. Паспорт сделки, банковские выписки</td></tr><tr><td>2. Проверка бухгалтерского учёта</td><td>Б. Бухгалтерский баланс, отчёты о прибылях и убытках</td></tr><tr><td>3. Контроль соблюдения интеллектуальных прав</td><td>В. Лицензионные соглашения, свидетельства о регистрации ТЗ</td></tr><tr><td>4. Проверка системы налогообложения</td><td>Г. Налоговые декларации, книги покупок/продаж</td></tr></table> Правильный ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г. Вопрос 3 Установите соответствие между мерой реагирования и основанием для её применения: <table><tr><td>Мера реагирования</td><td>Основание</td></tr><tr><td>1. Арест товара</td><td>А. Наличие признаков незаконного ввоза</td></tr><tr><td>2. Изъятие документов</td><td>Б. Подозрение в фальсификации</td></tr><tr><td>3. Приостановление выпуска</td><td>В. Непредоставление обеспечения уплаты платежей</td></tr><tr><td>4. Направление материалов в правоохранительные органы</td><td>Г. Признаки уголовного правонарушения</td></tr></table> Правильный ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г.	4. Использование фирм-однодневок	Г. Анализ цепочки поставок и бенефициаров	Вид контроля	Документы	1. Таможенно-банковский валютный контроль	А. Паспорт сделки, банковские выписки	2. Проверка бухгалтерского учёта	Б. Бухгалтерский баланс, отчёты о прибылях и убытках	3. Контроль соблюдения интеллектуальных прав	В. Лицензионные соглашения, свидетельства о регистрации ТЗ	4. Проверка системы налогообложения	Г. Налоговые декларации, книги покупок/продаж	Мера реагирования	Основание	1. Арест товара	А. Наличие признаков незаконного ввоза	2. Изъятие документов	Б. Подозрение в фальсификации	3. Приостановление выпуска	В. Непредоставление обеспечения уплаты платежей	4. Направление материалов в правоохранительные органы	Г. Признаки уголовного правонарушения	
4. Использование фирм-однодневок	Г. Анализ цепочки поставок и бенефициаров																									
Вид контроля	Документы																									
1. Таможенно-банковский валютный контроль	А. Паспорт сделки, банковские выписки																									
2. Проверка бухгалтерского учёта	Б. Бухгалтерский баланс, отчёты о прибылях и убытках																									
3. Контроль соблюдения интеллектуальных прав	В. Лицензионные соглашения, свидетельства о регистрации ТЗ																									
4. Проверка системы налогообложения	Г. Налоговые декларации, книги покупок/продаж																									
Мера реагирования	Основание																									
1. Арест товара	А. Наличие признаков незаконного ввоза																									
2. Изъятие документов	Б. Подозрение в фальсификации																									
3. Приостановление выпуска	В. Непредоставление обеспечения уплаты платежей																									
4. Направление материалов в правоохранительные органы	Г. Признаки уголовного правонарушения																									
Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1 Определите правильную последовательность этапов таможенной ревизии: - Анализ рисков и планирование проверки. - Уведомление проверяемого лица. - Проведение документальной проверки.																							

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
таможенную территорию Российской Федерации	контроль за её выполнением	планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4. Оформление акта ревизии. 5. Принятие решения по результатам ревизии. 6. Контроль исполнения решений. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5 → 6. Вопрос 2 Установите последовательность действий при выявлении несоответствия таможенной стоимости: 1. Запрос дополнительных документов у декларанта. 2. Проведение ценовой экспертизы. 3. Корректировка таможенной стоимости. 4. Начисление дополнительных платежей. 5. Оформление протокола о нарушении. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5. Вопрос 3 Определите порядок взаимодействия подразделений при ревизии: 1. Таможенная инспекция инициирует проверку. 2. Служба финансового мониторинга предоставляет данные о транзакциях. 3. Экономический отдел анализирует налоговую отчетность. 4. Правоохранительный блок оценивает признаки преступления. 5. Принимается совместное решение о мерах реагирования. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.
Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1 Какой документ является ключевым для подтверждения законности ввоза товара? а) Таможенная декларация. б) Контракт с иностранным поставщиком. в) Сертификат происхождения. г) Транспортная накладная. Правильный ответ: а) Таможенная декларация. Объяснение: Таможенная декларация содержит сведения о товаре, его стоимости, стране происхождения и уплаченных платежах. Она является основным документом, подтверждающим соблюдение таможенных процедур при ввозе. Вопрос 2 Что является основанием для проведения специальной таможенной ревизии? а) Плановый график проверок. б) Информация о возможных нарушениях из внешних источников. в) Жалоба потребителя на качество товара. г) Инициирование проверки самим участником ВЭД. Правильный ответ: б) Информация о возможных нарушениях из внешних источников. Объяснение: Специальная ревизия проводится при наличии сведений о возможных нарушениях (например, от правоохранительных органов, ФНС, Росфинмониторинга), в отличие от плановых проверок.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Вопрос 3 Какой метод используется для проверки достоверности заявленной таможенной стоимости? а) Метод сопоставимых рыночных цен. б) Метод расчёта по себестоимости. в) Метод экспертных оценок. г) Метод случайного отбора. Правильный ответ: а) Метод сопоставимых рыночных цен. Объяснение: Метод сопоставимых рыночных цен (по Правилам ВТО и ТК ЕАЭС) предполагает сравнение заявленной стоимости с данными по аналогичным товарам на рынке. Это основной метод контроля таможенной стоимости.
Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1 Какие документы обязательно проверяются при ревизии импорта? Выберите три правильных ответа: а) Таможенная декларация. б) Бухгалтерский баланс. в) Паспорт сделки. г) Трудовые договоры сотрудников. д) Сертификаты соответствия. Правильные ответы: а), в), д). Объяснение: - Таможенная декларация — основной документ, подтверждающий ввоз. - Паспорт сделки — обязателен для валютного контроля. - Сертификаты соответствия — подтверждают соблюдение технических регламентов. Трудовые договоры и бухгалтерский баланс не являются прямыми документами таможенного контроля. Вопрос 2 Какие признаки могут свидетельствовать о занижении таможенной стоимости? Выберите три правильных ответа: а) Значительное отклонение цены от среднестатистической по рынку. б) Наличие скидок от поставщика. в) Отсутствие информации о логистических расходах. г) Декларация на товар с низкой ставкой пошлины. д) Несоответствие цены в контракте и инвойсе. Правильные ответы: а), в), д). Объяснение: - Отклонение цены от рынка — ключевой индикатор риска. - Отсутствие данных о логистике может скрывать скрытые платежи. - Несоответствие цен в документах указывает на фальсификацию. Скидки и низкая ставка пошлины сами по себе не являются нарушениями. Вопрос 3 Какие меры могут быть применены при выявлении нарушений в ходе ревизии? Выберите три правильных ответа: а) Начисление таможенных платежей и пеней. б) Административный штраф. в) Уголовное преследование. г) Предупреждение.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			д) Лишение лицензии на ВЭД. Правильные ответы: а), б), в). Объяснение: - Начисление платежей — стандартная мера при недоплате. - Административный штраф — за нарушения КоАП РФ. Уголовное преследование — при наличии состава преступления (например, ст. 194 УК РФ). Предупреждение и лишение лицензии не предусмотрены за таможенные нарушения.
Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1 Опишите основные этапы документальной проверки при таможенной ревизии участника ВЭД. Ответ: Подготовка: анализ рисков, формирование перечня документов для запроса. Запрос документов: официальное уведомление, предоставление копий/оригиналов. Сверка данных: сопоставление таможенной декларации, контрактов, инвойсов, бухгалтерских записей. Анализ цепочек поставок: проверка контрагентов, логистических схем, платежей. Фиксация нарушений: составление актов, протоколов. Принятие решений: доначисление платежей, возбуждение дел, передача в правоохранительные органы. Вопрос 2 Перечислите основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте и методы их выявления. Ответ: Занижение таможенной стоимости → метод сопоставимых цен, анализ рынка. Недекларирование части груза → сверка с бухгалтерскими записями, инвентаризация. Использование фирм-однодневок → проверка бенефициаров, анализ цепочек платежей. Фальсификация сертификатов → запрос оригиналов, проверка в реестрах. Нарушение условий таможенного режима → осмотр складов, проверка фактического использования товара. Вопрос 3 Объясните, как осуществляется взаимодействие таможенной инспекции с другими ведомствами при ревизии. Приведите примеры. Ответ: Взаимодействие таможенной инспекции с иными ведомствами строится на основе межведомственных соглашений и регламентируется нормативными актами (в т. ч. ФЗ «О таможенном регулировании», постановлениями Правительства РФ). Основные направления и примеры: С Росфинмониторингом - Цель: выявление подозрительных финансовых операций, связанных с ВЭД. - Механизм: обмен данными о валютных переводах, признаках отмывания денег, использовании фирм-однодневок. - Пример: при ревизии импортера таможенники запрашивают у Росфинмониторинга сведения о цепочках платежей; выявляют переводы через офшорные юрисдикции, что служит основанием для углублённой проверки. С Федеральной налоговой службой (ФНС) - Цель: сверка данных о налогообложении, вычетах, доходах/расходах участника ВЭД. - Механизм: запрос налоговых деклараций, книг покупок/продаж, данных о контрагентах. - Пример: при проверке импортера сопоставляются заявленная таможенная стоимость и налоговая база по НДС; расхождения указывают на возможное занижение стоимости.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме										
			3. С правоохранительными органами (МВД, Следственный комитет) ○ Цель: возбуждение уголовных дел при выявлении признаков преступлений (ст. 194 УК РФ — уклонение от уплаты таможенных платежей; ст. 180 УК РФ — незаконное использование ТЗ). ○ Механизм: передача материалов ревизии, совместное проведение обысков, изъятие документов. ○ Пример: при обнаружении фальсификации сертификатов соответствия таможенники направляют материалы в МВД для проверки на признаки мошенничества (ст. 159 УК РФ). 4. С Роспотребнадзором и Росаккредитацией ○ Цель: проверка соответствия товаров техническим регламентам, подлинности сертификатов. ○ Механизм: запрос сведений из реестров сертификатов, проведение экспертиз. ○ Пример: при ревизии партии электроники таможенники сверяют номера сертификатов с данными Росаккредитации; выявляют поддельные документы. 5. С банками и платёжными системами ○ Цель: подтверждение легитимности валютных операций, источников финансирования. ○ Механизм: запросы о движении средств по счетам, связанных с контрактами ВЭД. ○ Пример: при проверке импорта сельхозпродукции таможенники анализируют платежи через банк; обнаруживают расхождения между суммой контракта и фактическими переводами. 6. С региональными органами власти и торгово-промышленными палатами ○ Цель: получение информации о рыночной конъюнктуре, среднерыночных ценах. ○ Механизм: запросы статистических данных, аналитических отчётов. ○ Пример: для корректировки таможенной стоимости импортера мебели таможенники используют данные региональной ТПП о ценах на аналогичные товары. Итог: межведомственное взаимодействие позволяет комплексно оценивать риски, повышать достоверность контроля и пресекать схемы нарушений на стыке таможенного, налогового и финансового регулирования.										
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления	Задания закрытого типа на установление соответствия Вопрос 1. Установите соответствие между видом документа и его назначением при экспорте товаров. <table><tr><th>Документ</th><th>Назначение</th></tr><tr><td>А) Таможенная декларация</td><td>1) Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС</td></tr><tr><td>Б) Контракт с иностранным покупателем</td><td>2) Основание для перемещения товара через таможенную границу</td></tr><tr><td>В) Счет-фактура с отметкой налогового органа</td><td>3) Фиксация условий сделки между сторонами</td></tr><tr><td>Г) Транспортные документы (CMR, коносамент)</td><td>4) Подтверждение факта перевозки товара</td></tr></table> Правильный ответ:	Документ	Назначение	А) Таможенная декларация	1) Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС	Б) Контракт с иностранным покупателем	2) Основание для перемещения товара через таможенную границу	В) Счет-фактура с отметкой налогового органа	3) Фиксация условий сделки между сторонами	Г) Транспортные документы (CMR, коносамент)	4) Подтверждение факта перевозки товара
Документ	Назначение												
А) Таможенная декларация	1) Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС												
Б) Контракт с иностранным покупателем	2) Основание для перемещения товара через таможенную границу												
В) Счет-фактура с отметкой налогового органа	3) Фиксация условий сделки между сторонами												
Г) Транспортные документы (CMR, коносамент)	4) Подтверждение факта перевозки товара												

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме																				
		установленной отчетности	А — 2; Б — 3; В — 1; Г — 4. Вопрос 2. Соотнесите схему нарушения таможенного законодательства при экспорте с её характеристикой. <table><tr><td>Схема нарушения</td><td>Характеристика</td></tr><tr><td>А) «Лжеэкспорт»</td><td>1) Завышение стоимости товара для необоснованного возмещения НДС</td></tr><tr><td>Б) Завышение экспортной стоимости</td><td>2) Фиктивный вывоз товара без фактического пересечения границы</td></tr><tr><td>В) Невозвращение валютной выручки</td><td>3) Уклонение от зачисления выручки на счета в уполномоченных банках</td></tr><tr><td>Г) Использование фирм-однодневок</td><td>4) Соккрытие реального участника внешнеторговой операции</td></tr></table> Правильный ответ: А — 2; Б — 1; В — 3; Г — 4. Вопрос 3. Установите соответствие между органом контроля и его функцией при экспортных операциях. <table><tr><td>Орган</td><td>Функция</td></tr><tr><td>А) Таможенные органы</td><td>1) Контроль за правильностью исчисления и возмещением НДС</td></tr><tr><td>Б) Налоговые органы</td><td>2) Проверка соблюдения таможенного законодательства при вывозе товаров</td></tr><tr><td>В) Уполномоченные банки</td><td>3) Мониторинг валютных операций и поступления выручки</td></tr><tr><td>Г) Росфинмониторинг</td><td>4) Выявление признаков легализации доходов, полученных преступным путём</td></tr></table> Правильный ответ: А — 2; Б — 1; В — 3; Г — 4.	Схема нарушения	Характеристика	А) «Лжеэкспорт»	1) Завышение стоимости товара для необоснованного возмещения НДС	Б) Завышение экспортной стоимости	2) Фиктивный вывоз товара без фактического пересечения границы	В) Невозвращение валютной выручки	3) Уклонение от зачисления выручки на счета в уполномоченных банках	Г) Использование фирм-однодневок	4) Соккрытие реального участника внешнеторговой операции	Орган	Функция	А) Таможенные органы	1) Контроль за правильностью исчисления и возмещением НДС	Б) Налоговые органы	2) Проверка соблюдения таможенного законодательства при вывозе товаров	В) Уполномоченные банки	3) Мониторинг валютных операций и поступления выручки	Г) Росфинмониторинг	4) Выявление признаков легализации доходов, полученных преступным путём
Схема нарушения	Характеристика																						
А) «Лжеэкспорт»	1) Завышение стоимости товара для необоснованного возмещения НДС																						
Б) Завышение экспортной стоимости	2) Фиктивный вывоз товара без фактического пересечения границы																						
В) Невозвращение валютной выручки	3) Уклонение от зачисления выручки на счета в уполномоченных банках																						
Г) Использование фирм-однодневок	4) Соккрытие реального участника внешнеторговой операции																						
Орган	Функция																						
А) Таможенные органы	1) Контроль за правильностью исчисления и возмещением НДС																						
Б) Налоговые органы	2) Проверка соблюдения таможенного законодательства при вывозе товаров																						
В) Уполномоченные банки	3) Мониторинг валютных операций и поступления выручки																						
Г) Росфинмониторинг	4) Выявление признаков легализации доходов, полученных преступным путём																						
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономическ ой информации;	Задания закрытого типа на установление последовательности Вопрос 1. Укажите правильную последовательность действий при возмещении НДС по экспортным операциям. 1. Подача декларации по НДС с приложением подтверждающих документов. 2. Проверка налоговым органом факта реального экспорта. 3. Подача пакета документов, подтверждающих право на нулевую ставку.																				

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
товары с таможенной территории Российской Федерации	осуществлять контроль за её выполнением	методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4. Принятие решения о возмещении (отказе в возмещении) НДС. 5. Проведение камеральной проверки представленных документов. Правильный ответ: 3 → 1 → 5 → 2 → 4. Вопрос 2. Определите верную последовательность этапов таможенной ревизии при экспорте. 1. Анализ рисков и отбор объекта проверки. 2. Оформление решения о проведении ревизии. 3. Направление уведомления проверяемому лицу. 4. Изучение документов на месте (при выездной ревизии). 5. Составление акта ревизии и фиксация выявленных нарушений. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5. Вопрос 3. Восстановите последовательность действий при выявлении невозвращения валютной выручки. 1. Направление запроса в уполномоченный банк о движении средств. 2. Фиксирование факта непоступления выручки в установленный срок. 3. Инициирование проверки совместно с таможенными и налоговыми органами. 4. Составление протокола о нарушении валютного законодательства. 5. Привлечение к административной ответственности. Правильный ответ: 2 → 1 → 3 → 4 → 5
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) Вопрос 1. Какой документ является основным для подтверждения факта вывоза товара за пределы таможенной территории РФ? А) Счет-фактура. Б) Таможенная декларация. В) Контракт с иностранным покупателем. Г) Банковская выписка. Правильный ответ: Б) Таможенная декларация. Объяснение: Таможенная декларация содержит сведения о товаре, его стоимости, стране назначения и иных параметрах, необходимых для таможенного контроля. Именно она служит официальным подтверждением факта перемещения товара через границу и является базовым документом для дальнейших контрольных процедур, включая возмещение НДС. Вопрос 2. Что является ключевым признаком «лжеэкспорта»? А) Завышение таможенной стоимости товара. Б) Фиктивное оформление вывоза без фактического пересечения границы. В) Нарушение сроков подачи таможенной декларации. Г) Использование недостоверных транспортных документов. Правильный ответ: Б) Фиктивное оформление вывоза без фактического пересечения границы. Объяснение: «Лжеэкспорт» предполагает создание видимости экспортной операции для получения необоснованных налоговых выгод (например, возмещения НДС), при этом товар фактически не покидает территорию РФ. Это отличает его от иных схем, связанных с искажением стоимости или документов. Вопрос 3. Какой орган уполномочен привлекать к ответственности за невозвращение валютной выручки? А) Федеральная налоговая служба. Б) Федеральная таможенная служба.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			В) Центральный банк РФ. Г) Уполномоченный банк. Правильный ответ: В) Центральный банк РФ. Объяснение: Согласно ст. 15.25 КоАП РФ, административная ответственность за невозвращение валютной выручки наступает по инициативе Центрального банка РФ (в рамках его полномочий по валютному контролю). Таможенные и налоговые органы могут инициировать проверку, но окончательное решение о привлечении к ответственности принимает ЦБ РФ.
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) Вопрос 1. Какие документы обязательны для подтверждения права на нулевую ставку НДС при экспорте? Выберите все верные варианты. А) Таможенная декларация с отметками таможенного органа. Б) Контракт с иностранным покупателем. В) Счет-фактура без отметки налогового органа. Г) Транспортные документы (CMR, коносамент). Д) Банковская выписка о поступлении валютной выручки. Правильный ответ: А, Б, Г, Д. Объяснение: • А) Таможенная декларация подтверждает факт вывоза товара. • Б) Контракт фиксирует условия сделки и обязательства сторон. • Г) Транспортные документы подтверждают перемещение товара. • Д) Банковская выписка свидетельствует о поступлении выручки (обязательное условие для возмещения НДС). В) неверен, так как счет-фактура должна содержать отметку налогового органа о подтверждении экспорта. Вопрос 2. Какие меры применяются для борьбы с фирмами-однодневками в экспортных операциях? Выберите все верные варианты. А) Проверка реальности контрагентов через налоговые органы. Б) Анализ движения денежных средств по банковским счетам. В) Обязательное личное присутствие руководителя компании при оформлении декларации. Г) Мониторинг аффилированности участников сделки. Д) Требование залога перед выпуском товара. Правильный ответ: А, Б, Г. Объяснение: • А) Налоговые органы проверяют легитимность контрагентов, включая их регистрацию и налоговую историю. • Б) Банки и таможенные органы анализируют цепочки платежей для выявления подозрительных операций. • Г) Аффилированность (связь с «фирмами-прокладками») является ключевым индикатором риска. В) и Д) не являются обязательными мерами в рамках действующего законодательства. Вопрос 3. Какие признаки могут свидетельствовать о возможном «лжеэкспорте»? Выберите все верные варианты. А) Отсутствие отметки таможенного органа на декларации. Б) Несоответствие данных в контракте и транспортных документах. В) Поступление валютной выручки от третьего лица, не указанного в контракте. Г) Наличие всех документов в оригинале. Д) Частая смена банковских счетов экспортера.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Правильный ответ: А, Б, В, Д. Объяснение: • А) Отсутствие отметки таможни указывает на отсутствие фактического вывоза. • Б) Несоответствия в документах — признак фальсификации. • В) Поступление средств от неустановленного лица может маскировать схему уклонения. • Д) Частая смена счетов — индикатор подозрительной активности. Г) не является признаком нарушения, так как оригиналы документов сами по себе не свидетельствуют о мошенничестве.
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания открытого типа с развёрнутым ответом Вопрос 1. Опишите основные этапы плана проведения таможенной ревизии при экспорте товаров. Укажите не менее 5 этапов и кратко поясните их содержание. Примерный ответ: 1. Подготовительный этап — анализ рискованных индикаторов (частота экспортных операций, страны назначения, товарные группы, отклонения в стоимости); — отбор объектов проверки на основе системы управления рисками; — формирование рабочей группы и распределение обязанностей; — подготовка запроса на предоставление документов. 2. Оформление решения о проведении ревизии — издание приказа (распоряжения) таможенного органа с указанием сроков, состава комиссии, перечня проверяемых периодов и операций; — регистрация решения в учётных системах. 3. Уведомление проверяемого лица — направление официального уведомления о предстоящей ревизии с указанием даты начала, перечня требуемых документов и сведений; — фиксация факта вручения/получения уведомления. 4. Документальная проверка — изучение первичных бухгалтерских документов (счета-фактуры, книги продаж, накладные); — сверка данных таможенной декларации с контрактами, инвойсами, транспортными и платёжными документами; — проверка правильности применения нулевой ставки НДС и обоснованности возмещения; — анализ цепочек поставок и аффилированности контрагентов. 5. Выездная проверка (при необходимости) — осмотр помещений, складов, транспортных средств; — инвентаризация товарных остатков, сопоставление с учётными данными; — опрос должностных лиц, уточнение обстоятельств сделок. 6. Фиксация результатов — составление акта ревизии с описанием выявленных нарушений, ссылками на нормативные акты и расчётами сумм недополученных платежей; — приобщение к акту копий документов, протоколов опросов, фото- и видеоматериалов. 7. Принятие решений по результатам ревизии — выработка мер по устранению нарушений (доначисление таможенных платежей, НДС, пени, штрафов);

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			— направление материалов в правоохранительные органы при выявлении признаков преступлений; — внесение предложений по совершенствованию контроля в рамках системы управления рисками. Вопрос 2. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные формы расчётов, используемые при экспорте товаров. Укажите не менее 4 форм и отметьте их преимущества/риски для экспортера. Примерный ответ: 1. Авансовый платёж — покупатель перечисляет всю или часть суммы до отгрузки товара; <i>Преимущества:</i> минимизация риска неоплаты, улучшение ликвидности экспортера; <i>Риски:</i> возможное недовольство покупателя, необходимость возврата средств при срыве поставки. 2. Документарный аккредитив (Letter of Credit, L/C) — банк плательщика обязуется произвести платёж при предъявлении оговоренных документов (коносамент, инвойс, сертификат происхождения и др.); <i>Преимущества:</i> гарантия платежа при соблюдении условий, международная правовая защита; <i>Риски:</i> сложность и дороговизна оформления, риск отказа банка в платеже из-за расхождений в документах. 3. Инкассо (Documentary Collection) — банк экспортера передаёт документы покупателю через банк-корреспондент против платежа или акцепта векселя; <i>Преимущества:</i> более низкая стоимость по сравнению с аккредитивом, контроль над товаром до оплаты; <i>Риски:</i> покупатель может отказаться от платежа/акцепта, задержка в получении выручки. 4. Открытый счёт (Open Account) — товар отгружается, а оплата производится позже (например, через 30–90 дней); <i>Преимущества:</i> повышение конкурентоспособности предложения, укрепление отношений с надёжными партнёрами; <i>Риски:</i> высокий риск неоплаты, необходимость резервирования средств на возможные потери. 5. Банковский перевод (Telegraphic Transfer, T/T) — платёж осуществляется по поручению покупателя через банки; <i>Преимущества:</i> простота и скорость проведения операции; <i>Риски:</i> отсутствие гарантий для экспортера (платёж может быть задержан или не произведён). Вопрос 3. Объясните, в чём заключается совместный контроль таможенных и налоговых органов при проверке экспортеров. Перечислите не менее 3 направлений взаимодействия и приведите примеры конкретных мероприятий. Примерный ответ: Совместный контроль таможенных и налоговых органов направлен на выявление и пресечение схем уклонения от уплаты таможенных платежей и НДС, а также на противодействие «лжеэкспорту» и иным нарушениям. Основные направления взаимодействия: 1. Обмен информацией и данными — таможенные органы передают в ФНС сведения из деклараций, транспортных и коммерческих документов; — налоговые органы предоставляют данные о возмещении НДС, бухгалтерской отчётности, налоговых проверках контрагентов; <i>Пример:</i> сверка данных о стоимости и количестве экспортируемых товаров в декларации и налоговой отчётности. 2. Проведение скоординированных проверочных мероприятий — совместные выездные проверки на территории экспортера;

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			— одновременные запросы документов у экспортера, его контрагентов и банков; <i>Пример:</i> проверка реальности поставки товара путём сопоставления данных таможи, бухгалтерии экспортера и транспортных компаний. 3. Анализ цепочек поставок и аффилированности — выявление «фирм-однодневок» и посредников, не участвующих в реальной хозяйственной деятельности; — проверка соответствия цен рыночным уровням (контроль трансфертного ценообразования); <i>Пример:</i> анализ движения товаров и денежных средств между компаниями группы, выявление фиктивных сделок. 4. Контроль за возмещением НДС по экспортным операциям — проверка подлинности документов, подтверждающих право на нулевую ставку; — мониторинг поступления валютной выручки и её соответствия контрактным обязательствам; <i>Пример:</i> отказ в возмещении НДС при выявлении недостоверных сведений в транспортных документах. 5. Правоприменительная деятельность — совместное формирование доказательной базы для привлечения к ответственности (административной, уголовной); — передача материалов в следственные органы при выявлении признаков мошенничества, легализации доходов и т. п.; <i>Пример:</i> возбуждение дела по ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей) на основании данных совместной проверки.

Критерии оценивания тестового задания:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий

4.2 ТИПОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания должны отражать умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач (индикаторы УМЕТЬ).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
Тема 2. Основные формы таможенного	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам	Задание 1 <i>Условие.</i> Организация импортирует партию смартфонов (1 000 шт.) по контракту стоимостью \$500 за единицу. Таможенная стоимость подтверждена. Ставка ввозной пошлины — 10%, НДС — 20%. Расходы на доставку до таможи РФ

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
контроля после выпуска товаров	организаций и осуществлять контроль за её выполнением	внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	— \$10 000. <i>Задание.</i> Рассчитайте общую сумму таможенных платежей (пошлина, НДС) и итоговые затраты на закупку с учётом доставки. Подготовьте краткую справку (1–2 абзаца) с обоснованием целесообразности закупки при планируемой розничной цене \$700 за смартфон. <i>Решение.</i> 1. Таможенная стоимость партии: $1\,000 \times 500 = \\$500\,000$. 2. Ввозная пошлина: $500\,000 \times 10\% = \\$50\,000$. 3. База для НДС: $500\,000 + 50\,000 = \\$550\,000$. 4. НДС: $550\,000 \times 20\% = \\$110\,000$. 5. Общие таможенные платежи: $50\,000 + 110\,000 = \\$160\,000$. 6. Итоговые затраты: $500\,000 + 160\,000 + 10\,000 = \\$670\,000$. 7. Средняя себестоимость единицы: $670\,000 / 1\,000 = \\$670$. 8. При розничной цене \$700 прибыль с единицы: $700 - 670 = \\$30$. <i>Вывод.</i> Закупка экономически оправдана: маржа \$30 за смартфон покрывает логистические и операционные издержки. Задание 2 <i>Условие.</i> Компания рассматривает два варианта поставщиков комплектующих: • Вариант А: цена \$80 за шт., срок поставки 30 дней, гарантия 1 год. • Вариант Б: цена \$75 за шт., срок поставки 60 дней, гарантия 6 месяцев. Объём закупки — 5 000 шт. Ставка пошлины — 5%, НДС — 20%. Доставка — \$5 000 для обоих вариантов. <i>Задание.</i> Рассчитайте итоговую себестоимость для каждого варианта. Подготовьте предложение руководству с выбором приоритетного поставщика, учитывая не только стоимость, но и сроки поставки и гарантийные условия. <i>Решение.</i> 1. Вариант А: ○ Стоимость партии: $5\,000 \times 80 = \\$400\,000$. ○ Пошлина: $400\,000 \times 5\% = \\$20\,000$. ○ База НДС: $400\,000 + 20\,000 = \\$420\,000$. ○ НДС: $420\,000 \times 20\% = \\$84\,000$. ○ Итого: $400\,000 + 20\,000 + 84\,000 + 5\,000 = \\$509\,000$. ○ Себестоимость ед.: $509\,000 / 5\,000 = \\$101,8$. 2. Вариант Б: ○ Стоимость партии: $5\,000 \times 75 = \\$375\,000$.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			- Пошлина: $375\,000 \times 5\% = \\$18\,750$. - База НДС: $375\,000 + 18\,750 = \\$393\,750$. - НДС: $393\,750 \times 20\% = \\$78\,750$. - Итого: $375\,000 + 18\,750 + 78\,750 + 5\,000 = \\$477\,500$. - Себестоимость ед.: $477\,500 / 5\,000 = \\$95,5$. <i>Предложение.</i> Вариант Б выгоднее по себестоимости (\$95,5 vs \$101,8), но требует учёта рисков из-за удлиненного срока поставки и сокращённой гарантии. Рекомендуется выбрать Вариант Б при наличии резервного запаса комплектующих. Задание 3 <i>Условие.</i> Организация планирует экспорт партии товаров (10 000 ед.) по цене \$10 за единицу. Внутренние издержки на производство — \$6 за ед. Транспортные расходы до границы РФ — \$2 000. <i>Задание.</i> Рассчитайте прибыль до налогообложения. Подготовьте отчёт с анализом рентабельности экспорта (в %), если курс валюты на дату расчёта — 90 руб./\$. <i>Решение.</i> 1. Выручка в \$: $10\,000 \times 10 = \\$100\,000$. 2. Выручка в руб.: $100\,000 \times 90 = 9\,000\,000$ руб. 3. Производственные издержки: $10\,000 \times 6 = \\$60\,000$ (5 400 000 руб.). 4. Транспортные издержки: \$2 000 (180 000 руб.). 5. Прибыль до налога: $9\,000\,000 - 5\,400\,000 - 180\,000 = 3\,420\,000$ руб. 6. Рентабельность: $(3\,420\,000 / 9\,000\,000) \times 100\% = 38\%$. <i>Отчёт.</i> Экспорт рентабелен на уровне 38%. Рекомендуется сохранить направление как приоритетное.
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности	Задание 1 <i>Условие.</i> Партнёр из ЕАЭС предлагает контракт на поставку сырья с условием «цена включает доставку до склада покупателя». В проекте договора указано: «Стоимость партии — \$100 000, условия поставки — DAP Москва». <i>Задание.</i> Проанализируйте риски для российской компании. Укажите, какие дополнительные пункты нужно внести в контракт, чтобы минимизировать риски, связанные с таможенным контролем после выпуска товаров. <i>Решение.</i> 1. Риски: - Нечёткое распределение обязанностей по таможенному оформлению. - Возможность претензий таможенных органов к заявленной стоимости из-за включения доставки. - Отсутствие механизма урегулирования споров при доначислении платежей.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
		внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	2. Рекомендации по дополнению контракта: ○ Чётко прописать, кто отвечает за таможенное декларирование (продавец или покупатель). ○ Указать, что цена \$100 000 включает только стоимость товара, а доставка оплачивается отдельно (с приложением инвойса на транспортные услуги). ○ Внести пункт о возмещении убытков в случае доначисления таможенных платежей из-за некорректного оформления. ○ Определить порядок взаимодействия при проведении таможенной ревизии. Задание 2 <i>Условие.</i> С 01.01.2025 в ЕАЭС вступили в силу изменения: ставка ввозной пошлины на категорию «пластиковые изделия» повышена с 5% до 10%. Компания имеет незакрытый контракт на поставку 5 000 ед. по цене \$20 за шт. (поставка 15.01.2025). <i>Задание.</i> Рассчитайте дополнительные затраты из-за изменения законодательства. Подготовьте меморандум руководству с вариантами действий (пересмотр контракта, поиск альтернативного кода ТН ВЭД и т. п.). <i>Решение.</i> 1. Стоимость партии: $5\,000 \times 20 = \\$100\,000$. 2. Пошлина по старой ставке (5%): $100\,000 \times 5\% = \\$5\,000$. 3. Пошлина по новой ставке (10%): $100\,000 \times 10\% = \\$10\,000$. 4. Дополнительные затраты: $10\,000 - 5\,000 = \\$5\,000$. <i>Меморандум руководству</i> Тема: Влияние изменений таможенного законодательства на контракт от 10.10.2024 № 123 Суть проблемы: С 01.01.2025 ставка ввозной пошлины на категорию «пластиковые изделия» увеличена с 5% до 10%. Это приведёт к дополнительным затратам в размере \$5 000 по текущему контракту. Варианты действий: 1. Пересмотр контракта с поставщиком. ○ Предложить партнёру разделить дополнительные расходы (\$2 500 с каждой стороны). ○ Обосновать необходимость корректировки цены ссылкой на ст. 53 ТК ЕАЭС (изменение обстоятельств). 2. Оптимизация классификации товара. ○ Проверить возможность отнесения товара к смежной категории ТН ВЭД с льготной ставкой. ○ Запросите у таможенного представителя предварительное решение по классификации. 3. Использование таможенных процедур. ○ Рассмотреть вариант временного ввоза (гл. 25 ТК ЕАЭС) с отсрочкой уплаты пошлины. ○ Изучить возможность применения тарифных льгот по международным соглашениям ЕАЭС.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Рекомендация: Приоритетный вариант — переговоры с поставщиком о перераспределении затрат. Альтернатива — аудит классификации товара. Задание 3 <i>Условие.</i> Компания получила предложение от китайского партнёра о поставке оборудования по условиям FOB Шанхай. В проекте контракта отсутствуют: • чёткие сроки таможенного оформления; • порядок взаимодействия при таможенной ревизии; • механизм урегулирования споров по корректировке таможенной стоимости. <i>Задание.</i> Составьте перечень из 5–7 ключевых пунктов, которые необходимо добавить в контракт для минимизации рисков таможенного контроля после выпуска товаров. Для каждого пункта укажите обоснование со ссылкой на нормы ТК ЕАЭС. <i>Решение.</i> Рекомендуемые дополнения к контракту: Срок передачи таможенных документов. ○ <i>Формулировка:</i> «Поставщик обязан предоставить комплект товаросопроводительных документов (инвойс, упаковочный лист, сертификаты) не позднее 3 рабочих дней с даты отгрузки». ○ <i>Обоснование:</i> Ст. 88 ТК ЕАЭС требует своевременного представления документов для декларирования. Задержка грозит штрафами (ст. 16.2 КоАП РФ). Распределение обязанностей по таможенному оформлению. ○ <i>Формулировка:</i> «Покупатель осуществляет таможенное декларирование. Поставщик обязуется содействовать в получении сертификатов происхождения». ○ <i>Обоснование:</i> Чёткое разграничение ролей предотвращает споры при проверках (ст. 83 ТК ЕАЭС). Порядок взаимодействия при ревизии. ○ <i>Формулировка:</i> «При назначении таможенной проверки стороны обязуются обмениваться информацией в течение 2 рабочих дней. Расходы на предоставление дополнительных документов несёт виновная сторона». ○ <i>Обоснование:</i> Ст. 331 ТК ЕАЭС допускает запросы документов после выпуска. Процедуры должны быть регламентированы. Механизм корректировки таможенной стоимости. ○ <i>Формулировка:</i> «Если таможенные органы корректируют стоимость, стороны проводят совместную проверку ценовых данных. При обоснованности корректировки расходы распределяются 50/50». ○ <i>Обоснование:</i> Ст. 313 ТК ЕАЭС разрешает контроль достоверности стоимости. Договор должен предусматривать алгоритм действий. Ответственность за недостоверные сведения.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			○ <i>Формулировка:</i> «Поставщик гарантирует точность данных в инвойсе. В случае штрафов из-за ошибок поставщик компенсирует убытки в двукратном размере». ○ <i>Обоснование:</i> Ст. 54 ТК ЕАЭС возлагает ответственность за достоверность сведений на декларанта, но договор может перераспределить риски. 6. Порядок разрешения споров. ○ <i>Формулировка:</i> «Разногласия по таможенным вопросам разрешаются путём переговоров. При неурегулировании — в арбитражном суде с применением права РФ». ○ <i>Обоснование:</i> Ст. 63 ТК ЕАЭС допускает использование национальных правовых механизмов. 7. Уведомление об изменениях законодательства. ○ <i>Формулировка:</i> «Каждая сторона обязана информировать партнёра о значимых изменениях в таможенном регулировании не позднее 5 рабочих дней с даты вступления в силу». ○ <i>Обоснование:</i> Мониторинг норм (ИПК-2.3) снижает риски внеплановых проверок.
Тема 3. Проверка предоставлен ия специальных упрощенных процедур и формировани я перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 1 <i>Условие.</i> Организация-импортёр планирует подать заявку на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объёме. Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности на основании следующих данных бухгалтерского баланса за последний отчётный период (в млн руб.): • оборотные активы — 240; • краткосрочные обязательства — 160. Сделайте вывод: соответствует ли организация минимально допустимому значению коэффициента ($\geq 1,5$), установленному приказом ФТС России № 409. <i>Решение:</i> 1. Формула коэффициента текущей ликвидности: $К_{тл} = \text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства}$ 2. Подставляем значения: $К_{тл} = 240 / 160 = 1,5.$ 3. Вывод: коэффициент равен 1,5, что соответствует минимально допустимому значению. Организация удовлетворяет критерию по текущей ликвидности. Задание 2 <i>Условие.</i> Для включения в перечень лиц с упрощёнными процедурами участник ВЭД должен иметь коэффициент обеспеченности собственными средствами не ниже 0,1. Рассчитайте этот коэффициент на основе данных (в млн руб.): • собственный капитал — 180; • внеоборотные активы — 120; • оборотные активы — 300. Сформулируйте вывод о соответствии критерию.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			<i>Решение:</i> 1. Формула коэффициента обеспеченности собственными средствами: $\text{Косс} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}}$ 2. Подставляем значения: $\text{Косс} = \frac{180 - 120}{300} = \frac{60}{300} = 0,2.$ 3. Вывод: коэффициент $0,2 > 0,1$, значит, организация соответствует критерию обеспеченности собственными средствами. Задание 3 <i>Условие.</i> Подготовьте краткое предложение (не более 100 слов) для руководства организации о целесообразности подачи заявки на специальные упрощённые процедуры. Используйте результаты расчётов из заданий 1 и 2. Укажите ключевые преимущества для компании (не менее трёх). <i>Решение:</i> На основании расчётов коэффициентов текущей ликвидности ($K_{\text{тл}} = 1,5$) и обеспеченности собственными средствами ($\text{Косс} = 0,2$) организация соответствует критериям включения в перечень лиц с упрощёнными таможенными процедурами. Преимущества подачи заявки: 1. Сокращение времени таможенного оформления. 2. Снижение издержек на таможенные операции. 3. Повышение конкурентоспособности за счёт ускорения поставок. Рекомендовано подать заявку в таможенный орган для получения статуса участника с упрощёнными процедурами.
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности	Задание 1 <i>Условие.</i> Вы получили проект внешнеторгового контракта от нового партнёра. В разделе «Таможенное оформление» указано, что поставщик обязуется оформить экспортную декларацию, а покупатель — оплатить все таможенные платежи в стране импорта. Проведите предварительный анализ рисков: перечислите не менее трёх потенциальных проблем, связанных с таким распределением обязанностей, с точки зрения требований таможенного законодательства РФ. <i>Решение:</i> 1. Риск некорректного оформления экспортной декларации поставщиком: если декларация содержит ошибки, это может привести к задержкам на таможне и штрафам для покупателя. 2. Непредсказуемость сумм таможенных платежей: покупатель не контролирует расчёт платежей на стороне поставщика, что может вызвать расхождения в итоговой стоимости товара. 3. Сложности с подтверждением таможенной стоимости: если поставщик не предоставит полные документы, покупатель может столкнуться с доначислением таможенных платежей в РФ. Задание 2 <i>Условие.</i> В сентябре 2024 года вступили в силу изменения в Таможенный кодекс ЕАЭС, касающиеся порядка

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию			
		организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	подтверждения происхождения товаров. Подготовьте краткий мониторинг (не более 150 слов) этих изменений: укажите, какие документы теперь требуются для подтверждения происхождения, и как это повлияет на процедуру заключения контрактов с партнёрами из стран СНГ. <i>Решение:</i> С сентября 2024 года для подтверждения происхождения товаров в рамках ЕАЭС требуется: • сертификат о происхождении по форме «СТ-1» (для товаров из стран СНГ); • электронная версия сертификата, загруженная в информационную систему таможенных органов; • дополнительные документы, подтверждающие производственные операции в стране происхождения. Влияние на заключение контрактов: 1. Необходимо включать в контракты условие о предоставлении поставщиком актуального сертификата в электронной форме. 2. Требуется предусмотреть сроки передачи документов, чтобы избежать задержек на таможне. 3. Рекомендуется проверять аккредитацию органов, выдающих сертификаты, во избежание отказа в льготах. Задание 3 <i>Условие.</i> Ваш партнёр из Китая предлагает условия поставки FOB Shanghai с оплатой таможенных пошлин в Китае за его счёт. Проанализируйте, соответствует ли это предложение требованиям российского таможенного законодательства для ввоза товаров. Перечислите не менее трёх ключевых аспектов, которые нужно проверить перед подписанием контракта. <i>Решение:</i> 1. Подтверждение уплаты таможенных платежей в Китае: запросите документы, подтверждающие оплату пошлин, чтобы избежать двойного налогообложения. 2. Соответствие классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС: убедитесь, что код товара в китайской декларации совпадает с требуемым для РФ, иначе возможны доначисления. 3. Наличие сертификатов соответствия РФ: проверьте, требуются ли для товара сертификаты (например, ТР ТС), и кто обязан их оформлять (поставщик или покупатель). Дополнительно рекомендуется включить в контракт пункт о возмещении убытков в случае ошибок в таможенном оформлении со стороны поставщика.			
Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности	Задание 1 Условие. На основании данных таблицы определите показатель рентабельности внешнеторговой операции (в %) и подготовьте краткое предложение (2–3 предложения) о целесообразности продолжения сотрудничества с данным контрагентом. <table><tr><td>Показатель</td><td>Значение</td></tr></table>		Показатель	Значение
Показатель	Значение					

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию	
проведения таможенных ревизий	выполнением	организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Стоимость контракта (экспорт)	120000 USD
			Себестоимость продукции	85000 USD
			Транспортные расходы	12000 USD
			Таможенные платежи	3000 USD
Решение. 1. Рассчитаем валовую прибыль : Прибыль = 120000 – (85000 + 12000 + 3000) = 20000 USD 2. Рассчитаем рентабельность (отношение прибыли к выручке): Рентабельность = 20000 / 120000 × 100% ≈ 16,67% 3. Предложение: Рентабельность сделки составляет 16,67 % , что выше среднерыночного уровня (10–15 %). Сотрудничество целесообразно продолжить при условии стабильного качества продукции и соблюдения сроков поставки.				
Задание 2 Условие. Компания рассматривает выход на новый рынок (страна X). На основе приведённых данных подготовьте краткое предложение (3–4 предложения) о приоритетах ВЭД для этого рынка. • Тарифная ставка на ввоз товара А: 12% • Нетарифные ограничения: квота 500 т/год • Логистические издержки: 800 USD/т • Потенциальный объём продаж: 1000 т/год • Средняя рыночная цена: 5000 USD/т Решение. 1. Анализ барьеров: ○ Квота ограничивает объём поставок (500 т вместо 1000 т). ○ Тариф 12% увеличивает себестоимость. 2. Расчёт маржи: ○ Выручка при квоте: 500 × 5000 = 2500000 USD.				

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			○ Логистика: $500 \times 800 = 400000$ USD. ○ Таможенные платежи: $2500000 \times 0,12 = 300000$ USD. ○ Чистая прибыль (без учёта себестоимости): $2500000 - 400000 - 300000 = 1800000$ USD. 3. Предложение: Приоритет — получение квоты и переговоры о её увеличении. Дополнительно: поиск локальных партнёров для снижения логистических издержек и изучение альтернативных товаров с меньшими тарифами. Задание 3 Условие. Подготовьте отчёт (не более 1 страницы) о перспективах развития ВЭД компании на основе следующих данных: • Рост экспорта за год: +15%. • Доля рынка в стране Y: 8% (цель — 12%). • Средний срок оплаты по контрактам: 60 дней. • Количество новых контрагентов: 5 (из 20 потенциальных). Решение. Отчёт: Перспективы развития ВЭД Текущие показатели: • Экспорт вырос на 15%, что превышает среднерыночный рост (10%). • Доля рынка в стране Y — 8%; до цели (12%) требуется увеличить объём поставок на 50%. • Срок оплаты (60 дней) выше отраслевого стандарта (45 дней), что создаёт кассовые разрывы. • Конверсия потенциальных партнёров: 25% (5 из 20). Рекомендации: 1. Усилить маркетинг в стране Y для захвата доли рынка. 2. Внедрить предоплату или банковские гарантии для сокращения сроков оплаты. 3. Расширить базу контрагентов за счёт целевых стран с низким уровнем конкуренции. Прогноз: При реализации мер доля рынка достигнет 12% через 1,5 года.
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые	Задание 1 Условие. Вы получили предложение от нового партнёра (компания Z) о поставке товара В на условиях CIF (Инкотермс 2020). Проанализируйте 3 ключевых риска такого сотрудничества и предложите меры их минимизации. Решение. 1. Риски: ○ Задержка поставки: партнёр может нарушить сроки, что приведёт к штрафам на таможне. ○ Некачественное страхование: выбранная страховщик может не покрыть убытки при повреждении груза. ○ Скрытые расходы: в стоимость CIF могут быть включены непрозрачные сборы (например, портовые).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
		показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	2. Меры минимизации: ○ Включить в контракт штрафные санкции за просрочку. ○ Требовать сертификат страхования от аккредитованной компании. ○ Прописать детализацию расходов в инвойсе (разделение стоимости товара, фрахта и страховки). Задание 2 Условие. В законодательстве РФ вступили в силу изменения: с 01.01.2025 увеличены ставки НДС на импорт товаров категории С на 5%. Подготовьте краткую справку (5–7 предложений) для руководства о последствиях для компании и необходимых действиях. Решение. Справка: Изменения в НДС на импорт товаров С С 01.01.2025 ставка НДС для товаров категории С увеличена с 20% до 25%. Это приведёт к: • росту себестоимости импорта на 5%; • снижению конкурентоспособности на внутреннем рынке; • необходимости пересмотра цен для конечных потребителей. Необходимые действия: 1. Пересчитать себестоимость текущих контрактов. 2. Провести переговоры с поставщиками о скидке на цену товара. 3. Изучить возможность перехода на аналоги из стран-членов ЕАЭС (где НДС может быть ниже). 4. Обновить ценовую политику и уведомить клиентов о корректировке. Задание 3 Условие. Компания планирует заключить контракт с партнёром из страны W. В ходе мониторинга выявлено, что страна W ввела новые санитарные требования к товару D (обязательная сертификация по стандарту X). Подготовьте план действий (5–6 пунктов) для соблюдения требований и минимизации рисков. Решение. План действий: 1. Получить официальный текст новых требований от торгового представительства РФ в стране W. 2. Проверить соответствие товара D стандарту X (при необходимости — провести лабораторные испытания). 3. Заключить договор с аккредитованным органом по сертификации в стране W. 4. Включить в контракт с партнёром пункт о передаче сертификатов до отгрузки. 5. Запланировать дополнительные расходы на сертификацию и логистику (возможны задержки). 6. Провести тестовую поставку малого объёма для проверки процедуры.
Тема 8.	ПК-2. Способен	ИПК-2.2 Умеет	Задание 1

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Условие. Организация-импортёр планирует расширить ассортимент ввозимых товаров за счёт бытовой электроники (смартфоны, планшеты). На основе данных за последний год: • объём импорта — 5 000 единиц на сумму \$2,5 млн; • таможенные платежи (пошлина 10%, НДС 20%) — \$0,75 млн; • расходы на логистику и сертификацию — \$0,2 млн; • выручка от реализации — \$3,8 млн. Задание: 1. Рассчитайте рентабельность ВЭД-операции (формула: Рентабельность = Прибыль / Затраты × 100%). 2. Подготовьте краткое предложение (2–3 абзаца) о целесообразности расширения ассортимента, указав ключевые финансовые риски и преимущества. Решение: 1. Расчёт рентабельности: ○ Затраты: \$2,5 млн (стоимость товара) + \$0,75 млн (платежи) + \$0,2 млн (логистика) = \$3,45 млн. ○ Прибыль: \$3,8 млн (выручка) – \$3,45 млн (затраты) = \$0,35 млн. ○ Рентабельность: $0,35 / 3,45 \times 100\% \approx 10,14\%$. 2. Предложение: Расширение ассортимента целесообразно при рентабельности 10,14%, однако требуется анализ конкурентов и спроса. Риски: рост таможенных платежей при изменении кодов ТН ВЭД, задержки на таможне. Преимущества: диверсификация доходов, выход на новый сегмент рынка. Задание 2 Условие. Импортёр закупает партию одежды (10 000 ед.) по цене \$50 за единицу. Условия поставки — CIF Санкт-Петербург. Дополнительные расходы: • страхование — \$2 000; • фрахт — \$8 000; • сертификация — \$5 000. Таможенная пошлина — 12%, НДС — 20%. Планируемая наценка при продаже — 30%. Задание: 1. Рассчитайте итоговую себестоимость единицы товара. 2. Определите розничную цену с наценкой. 3. Подготовьте отчёт (1 страница) о влиянии таможенных платежей на ценообразование. Решение: 1. Себестоимость единицы: ○ Стоимость партии: $10\,000 \times \\$50 = \\$500\,000$.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			○ Дополнительные расходы: $\\$2\,000 + \\$8\,000 + \\$5\,000 = \\$15\,000$. ○ Таможенная пошлина: $\\$500\,000 \times 12\% = \\$60\,000$. ○ НДС: $(\\$500\,000 + \\$60\,000) \times 20\% = \\$112\,000$. ○ Общие затраты: $\\$500\,000 + \\$15\,000 + \\$60\,000 + \\$112\,000 = \\$687\,000$. ○ Себестоимость единицы: $\\$687\,000 / 10\,000 = \\$68,7$. 2. Розничная цена: $\\$68,7 \times 1,3 = \\$89,31$. 3. Отчёт: Таможенные платежи увеличивают себестоимость на 37,4% ($\\$68,7$ против $\\$50$). Ключевой фактор — НДС, составляющий 16,3% от общих затрат. Для снижения нагрузки рекомендуется оптимизация логистических схем и использование льгот по сертификации. Задание 3 Условие. Компания рассматривает двух поставщиков обуви: • Поставщик А (Китай): цена $\\$20$/пара, срок поставки — 30 дней, гарантия — 6 месяцев. • Поставщик Б (Турция): цена $\\$25$/пара, срок поставки — 15 дней, гарантия — 12 месяцев. Объём закупки — 5 000 пар. Таможенная пошлина — 15%, НДС — 20%. Логистические расходы для А — $\\$10\,000$, для Б — $\\$7\,000$. Задание: 1. Рассчитайте итоговую стоимость закупки для каждого поставщика. 2. Подготовьте предложение (1 страница) о выборе поставщика с учётом финансовых и логистических факторов. Решение: 1. Итоговая стоимость: ○ Поставщик А: ▪ Стоимость товара: $5\,000 \times \\$20 = \\$100\,000$. ▪ Пошлина: $\\$100\,000 \times 15\% = \\$15\,000$. ▪ НДС: $(\\$100\,000 + \\$15\,000) \times 20\% = \\$23\,000$. ▪ Логистика: $\\$10\,000$. ▪ Итого: $\\$100\,000 + \\$15\,000 + \\$23\,000 + \\$10\,000 = \\$148\,000$. ○ Поставщик Б: ▪ Стоимость товара: $5\,000 \times \\$25 = \\$125\,000$. ▪ Пошлина: $\\$125\,000 \times 15\% = \\$18\,750$. ▪ НДС: $(\\$125\,000 + \\$18\,750) \times 20\% = \\$28\,750$. ▪ Логистика: $\\$7\,000$. ▪ Итого: $\\$125\,000 + \\$18\,750 + \\$28\,750 + \\$7\,000 = \\$179\,500$. 2. Предложение:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию		
			Поставщик А выгоднее по стоимости (\$148 000 против \$179 500), но имеет больший срок поставки и меньшую гарантию. Рекомендуется выбрать А при условии стабильного спроса и наличия складских запасов. Для премиального сегмента рассмотреть Б из-за гарантии		
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 1 Условие. Партнёр предлагает контракт на поставку автозапчастей с условиями: - цена — \$100 000; - предоплата — 30%; - срок поставки — 45 дней; - ответственность за задержку — 0,1% от суммы контракта за день. Задание: - Проанализируйте риски контракта (не менее 3 пунктов). - Подготовьте таблицу с альтернативами условий (например, снижение предоплаты, увеличение штрафа). Решение: Риски: - Высокий размер предоплаты (\$30 000) без гарантий поставки. - Низкий штраф за задержку (\$100 в день), не покрывающий потери. - Отсутствие условий о качестве товара и порядке возврата. Альтернативы:		
			Текущее условие	Альтернатива	Обоснование
			Предоплата 30 %	Предоплата 15 %	Снижение финансовых рисков для импортёра
			Штраф 0,1 % от суммы за день задержки	Штраф 0,5 % от суммы за день задержки	Повышение ответственности поставщика за нарушение сроков
			Отсутствие условий о качестве	Включение пункта о соответствии и стандартам	Защита от поставки некачественного товара

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			- о на оборудование для нанесения кодов ($\approx 200\,000$ руб.); - о на услуги по маркировке (≈ 5 руб./ед. товара). Сроки: завершить подготовку до 01.01.2025. Ответственные: руководитель ВЭД, главный бухгалтер, IT-специалист. Задание 3 Условие. Компания получает предложение от нового партнёра (страна — Вьетнам) о поставке текстиля. В открытых источниках найдена информация: • компания зарегистрирована 6 месяцев назад; • уставный капитал — 10 000 донгов (≈ 400 руб.); • нет отзывов о деятельности; • адрес регистрации совпадает с массовым адресом других фирм. Задание: 1. Выявите признаки подозрительности предложения (не менее 4 пунктов). 2. Разработайте план проверки партнёра (5–7 шагов) перед заключением контракта. Решение: 1. Признаки подозрительности: - о Короткий срок существования (6 месяцев) — высокий риск недобросовестности. - о Минимальный уставный капитал — отсутствие финансовой устойчивости. - о Отсутствие репутации — нет отзывов, истории сделок. - о Массовый адрес регистрации — признак фирмы-однодневки. - о Отсутствие сайта/контактов — затрудняет проверку деятельности. 2. План проверки партнёра: - о Запросить учредительные документы (устав, свидетельство о регистрации) с нотариальным переводом. - о Проверить компанию в реестре вьетнамских юридических лиц (через торговое представительство РФ во Вьетнаме). - о Запросить рекомендации от банков, обслуживающих партнёра. - о Провести видеовстречу с руководством компании для уточнения деталей предложения. - о Проверить наличие сертификатов на продукцию (ISO, соответствия ЕАЭС). - о Запросить образцы товаров для независимой экспертизы качества. - о Начать сотрудничество с пробной партии малого объёма (не более 10 % от планируемого контракта). Вывод: при подтверждении подозрительных признаков от контракта следует отказаться. Приоритет — защита финансовых интересов компании.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 1 <i>Условие.</i> Организация планирует экспорт партии пиломатериалов (код ТН ВЭД 4407 10 980 0) в Китай. Объем партии — 500 м³, контрактная стоимость — \$300 000. Транспортные расходы до границы РФ — 150 000 руб., страхование груза — 30 000 руб. Курс ЦБ на дату отгрузки — 95 руб./USD. <i>Задание.</i> 1. Рассчитайте таможенную стоимость товара. 2. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета при применении нулевой ставки. 3. Подготовьте краткую справку (5–7 предложений) для руководства с обоснованием целесообразности данного экспортного направления с учетом текущих таможенных и налоговых условий. <i>Решение.</i> 1. Таможенная стоимость: $ТС = 300000 \times 95 + 150000 + 30000 = 28500000 + 150000 + 30000 = 28680000$ руб. 2. НДС к возмещению (ставка 20 %): $НДС = 28680000 \times 0,20 = 5736000$ руб. 3. Справка: Экспорт пиломатериалов в Китай экономически выгоден благодаря: - возможности применения нулевой ставки НДС (возмещение 5,736 млн руб.); - стабильному спросу на российском сырье в КНР; - относительно низким транспортным издержкам (0,5 % от контрактной стоимости); - благоприятному курсу рубля, увеличивающему рублёвую выручку. Рекомендуется закрепить партнёрство с китайскими покупателями и изучить возможности расширения ассортимента (например, фанера, брус). Задание 2 <i>Условие.</i> Компания экспортирует сельхозтехнику (код ТН ВЭД 8433 81 000 0) в Казахстан. Контрактная стоимость — €250 000, расходы на упаковку и погрузку — 200 000 руб., комиссия агента — €5 000. Курс ЦБ — 102 руб./EUR. <i>Задание.</i> 1. Определите таможенную стоимость. 2. Рассчитайте сумму вывозной таможенной пошлины (ставка — 5 % от таможенной стоимости). 3. Составьте отчёт для руководства с предложениями по оптимизации экспортных операций (2–3 пункта). <i>Решение.</i> 1. Таможенная стоимость: $ТС = (250000 + 5000) \times 102 + 200000 = 25500000 + 200000 = 25700000$ руб. 2. Вывозная пошлина: $П = 25700000 \times 0,05 = 1285000$ руб. 3. Отчёт:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Для повышения эффективности экспорта рекомендуется: ○ заключить долгосрочный контракт с казахстанским покупателем для снижения агентской комиссии; ○ использовать мультимодальные перевозки (ж/д + авто) для сокращения логистических затрат; ○ мониторить изменения в ЕАЭС по освобождению сельхозтехники от вывозных пошлин. Задание 3 <i>Условие.</i> Фирма экспортирует медную проволоку (код ТН ВЭД 7408 11 000 0) в Турцию. Контрактная цена — \$150 000, страховка — \$1 500, фрахт до Стамбула — \$8 000. Курс ЦБ — 98 руб./USD. <i>Задание.</i> 1. Рассчитайте таможенную стоимость и сумму НДС к возмещению. 2. Подготовьте предложение по диверсификации экспортных рынков (2–3 страны) с кратким анализом преимуществ. <i>Решение.</i> 1. Таможенная стоимость: $ТС = (150000 + 1500 + 8000) \times 98 = 159500 \times 98 = 15631000$ руб. НДС к возмещению: $НДС = 15631000 \times 0,20 = 3126200$ руб. 2. Предложение: Для диверсификации рынков рассмотреть: ○ Индия: растущий спрос на медную продукцию, льготные тарифы в рамках соглашения о свободной торговле; ○ ОАЭ: транзитный хаб для поставок в Африку и Ближний Восток, отсутствие ввозных пошлин на медь; ○ Вьетнам: развитие электротехнической промышленности, минимальные нетарифные барьеры.
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической	Задание 1 <i>Условие.</i> Потенциальный партнёр из Германии предлагает контракт на поставку станков (код ТН ВЭД 8457 10 100 0) на условиях DAP Берлин. Контрактная стоимость — €500 000, срок поставки — 90 дней. <i>Задание.</i> 1. Проанализируйте риски для российского поставщика при выборе условий DAP. 2. Предложите альтернативные условия поставки (2 варианта) с обоснованием. 3. Укажите 2–3 нормативных акта РФ/ЕАЭС, регулирующих экспорт станков. <i>Решение.</i> 1. Риски DAP: ○ полная ответственность поставщика за доставку (риски порчи/утраты груза); ○ затраты на таможенное оформление в Германии; ○ валютные риски при колебаниях курса за 90 дней. 2. Альтернативные условия:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
		деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	○ CIF Санкт-Петербург: поставщик оплачивает доставку и страховку до порта, минимизируя риски после отгрузки; ○ EXW Москва: покупатель сам организует вывоз, что снижает обязательства поставщика. 3. Нормативные акты: ○ Таможенный кодекс ЕАЭС (ст. 52–54 — таможенная стоимость); ○ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах госрегулирования ВЭД»; ○ Решение Коллегии ЕЭК от 21.04.2015 № 30 (контроль экспорта машин и оборудования). Задание 2 <i>Условие.</i> Компания получила предложение от турецкого покупателя на экспорт удобрений (код ТН ВЭД 3105 20 000 0) на условиях FOB Стамбул. Контракт — \$200 000, срок — 60 дней. <i>Задание.</i> 1. Оцените преимущества и недостатки условий FOB для российского поставщика. 2. Перечислите документы, необходимые для таможенного оформления экспорта. 3. Укажите 2 изменения в законодательстве РФ за 2024 г., влияющие на экспорт удобрений. <i>Решение.</i> 1. Преимущества FOB: ○ ответственность переходит в порту отгрузки (снижение рисков); ○ контроль над выбором судна и страховки. Недостатки: ○ необходимость организации доставки до порта; ○ возможные задержки из-за загруженности терминалов. 2. Документы: ○ декларация на товары; ○ контракт с покупателем; ○ инвойс и упаковочный лист; ○ сертификат соответствия; ○ разрешение Росприроднадзора (для опасных грузов). 3. Изменения 2024 г.: ○ Постановление Правительства от 15.03.2024 № 319 (усиление контроля за экспортом азотных удобрений); • Приказ ФТС от 10.07.2024 № 645 «О внесении изменений в порядок таможенного контроля минеральных удобрений»: расширен перечень контрольных показателей (включая содержание нитратов и происхождение сырья), подлежащих проверке при выпуске. Задание 3 <i>Условие.</i> Российская компания рассматривает предложение от индийского партнёра о поставке зерновых (код

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			ТН ВЭД 1001 90 900 0) на условиях CFR Мумбаи. Контрактная стоимость — \$500 000, срок поставки — 45 дней. В контракте указано, что расчёты производятся через аккредитив, открытый индийским банком. <i>Задание.</i> - Проведите анализ условий CFR для российского поставщика: выделите 2 преимущества и 2 недостатка. - Перечислите ключевые риски при расчётах через аккредитив и предложите 2 способа их минимизации. - Укажите 3 нормативных документа (международных/российских), регулирующих экспорт зерновых в 2024–2025 гг. <i>Решение.</i> - Анализ условий CFR: - Преимущества: - поставщик контролирует доставку до порта назначения (выбор судна, фрахт); - чёткое разграничение ответственности: риски переходят на покупателя после погрузки. - Недостатки: - затраты на фрахт и страховку до порта Мумбаи ложатся на поставщика; - зависимость от графика работы индийских портов (возможны задержки). - Риски аккредитива и способы минимизации: - Риски: - отказ банка-эмитента от платежа из-за формальных несоответствий в документах; - задержка раскрытия аккредитива из-за бюрократических процедур. - Способы минимизации: - включение в контракт условия о подтверждённом аккредитиве (с участием надёжного российского банка); - предварительная проверка условий аккредитива юристом и таможенным брокером до подписания контракта. - Нормативные документы: - Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ст. 25 — экспортные квоты); - Решение Коллегии ЕЭК от 29.08.2023 № 109 «О мерах нетарифного регулирования в отношении зерновых культур» (требования к фитосанитарному контролю); - Международная конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС) — для классификации и кодирования продукции по ТН ВЭД.

Критерии оценивания практических занятий:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные

	результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя
удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

4.3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Контрольные работы содержат несколько практических заданий по индивидуальным вариантам, в полном объеме охватывающих изученный материал по указанной теме (индикаторы УМЕТЬ). Выполнение контрольных работ позволяет определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 1 (вариант 1) На основании приведённого профиля риска по направлению деятельности таможенной инспекции (см. приложение 1) подготовьте предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации-импортёра электрооборудования. В предложениях: - выделите 3–4 ключевых риска, значимых для данной категории товаров; - сформулируйте 2–3 меры по минимизации каждого риска; - оцените потенциальный экономический эффект от внедрения предложенных мер (кратко, в виде таблицы). Приложение 1. Профиль риска для импортёров электрооборудования: - код ТН ВЭД: 8504 40 910 0; - ключевые риски: недостоверное декларирование стоимости, несоответствие технических характеристик, отсутствие сертификатов соответствия; - индикаторы: отклонение цены от среднестатистической на > 15 %, наличие в партии товаров, не указанных в сопроводительных документах. Задание 1 (вариант 2) Вам предоставлен отчёт о результатах таможенных проверок за последний квартал по группе товаров «текстиль и одежда». На его основе: - выявите 3 наиболее часто встречающиеся нарушения; - рассчитайте усреднённый финансовый ущерб для организаций из-за каждого типа нарушения; - подготовьте краткий отчёт (1–1,5 стр.) с предложениями по корректировке внешнеэкономической стратегии организации с учётом выявленных рисков. Задание 1 (вариант 3) Используя данные о профилях риска для экспортёров сельскохозяйственной продукции (см. приложение 2), подготовьте предложения по развитию внешнеэкономической деятельности для компании-экспортёра зерна. Включите: - анализ 2–3 приоритетных рынков с точки зрения рискованности поставок; - расчёт ориентировочной стоимости таможенного оформления с учётом возможных рисков сценариев; 2–3 рекомендации по оптимизации логистических и таможенных процедур. Приложение 2 Профили риска для экспортёров зерна: - код ТН ВЭД: 1001 90 900 0; - ключевые риски: несоответствие фитосанитарным требованиям, недостоверное указание объёма партии, нарушение условий хранения при транспортировке; - индикаторы: наличие карантинных объектов в партии, расхождение данных о весе в транспортных и таможенных документах.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 2 (вариант 1) Вам представлен проект внешнеторгового контракта с новым партнёром из страны ЕАЭС. Проведите окончательный анализ предложений партнёра по условиям сотрудничества: - выделите 3–4 пункта контракта, потенциально содержащие таможенные риски; - для каждого пункта укажите соответствующую норму ТК ЕАЭС или российского законодательства, регулирующую данный аспект; - предложите корректировку формулировок для снижения рисков (приведите 2–3 варианта). Задание 2 (вариант 2) За последний месяц вступили в силу изменения в требованиях к декларированию товаров группы 85 ТН ВЭД ЕАЭС. На основании официальных источников (ФТС РФ, ЕЭК): - составьте краткий обзор (0,5–1 стр.) ключевых изменений; - определите 2–3 категории товаров из группы 85, для которых изменения наиболее значимы; - разработайте чек-лист из 5 пунктов для проверки готовности организации к работе по новым требованиям. Задание 2 (вариант 3) Вам предоставлен договор с иностранным поставщиком оборудования. Проведите анализ на соответствие требованиям международных соглашений (ВТО, ЕАЭС): - выявите 2–3 условия договора, которые могут вызвать вопросы при таможенном контроле; - для каждого условия укажите конкретное положение международного соглашения, с которым оно может конфликтовать; - предложите альтернативные формулировки, устраняющие потенциальные противоречия.

Критерии оценивания контрольной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

4.4. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа (индикаторы ЗНАТЬ, УМЕТЬ – на выбор) включает в себя проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборка нормативного и иного материала и выполнение других заданий

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	Задание 1. Анализ внешнеэкономического контракта <i>Цель:</i> отработать навыки выявления ключевых условий контракта, влияющих на таможенный контроль. <i>Задание:</i> - Получите от преподавателя образец внешнеэкономического контракта (импорт/экспорт). - Выделите и оформите в таблицу следующие элементы: - стороны контракта; - предмет сделки (описание товара, код ТН ВЭД); - условия поставки (ИНКОТЕРМС); - цена и валюта; - сроки поставки и оплаты; - порядок предъявления претензий; - форс-мажор. - Для каждого элемента укажите, какие риски для таможенного контроля он может нести (например, занижение цены, некорректный код ТН ВЭД). - Сделайте вывод: какие пункты контракта потребуют дополнительной проверки при таможенной ревизии. <i>Формат:</i> таблица + краткий аналитический вывод (0,5–1 стр.). Задание 2. Составление плана таможенной ревизии <i>Цель:</i> освоить методику планирования ревизии на основе анализа предварительных данных. <i>Задание:</i> - На основе условного досье участника ВЭД (предоставляется преподавателем) определите цели и задачи предстоящей ревизии. - Составьте план ревизии в виде таблицы: - этап ревизии (подготовительный, основной, заключительный); - мероприятия на каждом этапе; - сроки; - ответственные лица; - источники информации (документы, базы данных). - Обоснуйте выбор мероприятий и источников. <i>Формат:</i> план-таблица + обоснование (1 стр.). Задание 3. Анализ источников данных для ревизии <i>Цель:</i> изучить виды источников информации и оценить их достоверность. <i>Задание:</i> - Перечислите не менее 5 источников данных, используемых при таможенной ревизии (например, бухгалтерская отчетность, таможенные декларации, банковские выписки). - Для каждого источника укажите: - степень достоверности (высокая/средняя/низкая);

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
			- о возможные искажения или ошибки; - о способы проверки достоверности. 3. Составьте сводную таблицу и сделайте вывод: какой источник наиболее надёжен для проверки таможенной стоимости. <i>Формат:</i> таблица + вывод (0,5 стр.).
	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации		Задание 1. Расчёт финансовых показателей ВЭД <i>Цель:</i> отработать навыки расчёта ключевых показателей эффективности внешнеторговой сделки. <i>Задание:</i> 1. На основе данных контракта и таможенных документов (предоставляются преподавателем) рассчитайте: - о таможенную стоимость товара (ТС); - о сумму таможенных платежей (пошлина, НДС, акциз): $ТП = П + НДС + А$, где П — пошлина, НДС — налог на добавленную стоимость, А — акциз. - о рентабельность сделки (в %): $R = ВП / С \cdot 100\%$, где ВП — валовая прибыль, С — себестоимость. 2. Проанализируйте, как изменение курса валюты или ставки пошлины повлияет на рентабельность. 3. Подготовьте краткие предложения: как оптимизировать платежи без нарушения законодательства. <i>Формат:</i> расчёты + аналитическая записка (1 стр.). Задание 2. Подготовка отчёта по результатам ревизии <i>Цель:</i> научиться формулировать выводы и рекомендации на основе данных ревизии. <i>Задание:</i> 1. На основе условных данных ревизии (предоставляются преподавателем) заполните шаблон отчёта: - о выявленные нарушения (с ссылками на нормы ТК ЕАЭС); - о сумма недополученных платежей; - о причины нарушений (ошибки, умысел); - о предложения по устранению нарушений. 2. Сформулируйте 2–3 приоритета для дальнейшей работы с участником ВЭД. <i>Формат:</i> отчёт по шаблону (1–1,5 стр.). Задание 3. Разработка предложений по развитию ВЭД организации <i>Цель:</i> сформировать навыки стратегического планирования внешнеэкономической деятельности. <i>Задание:</i> 1. На основе анализа деятельности условного участника ВЭД (данные предоставляются преподавателем) выделите 3 ключевые проблемы (например, высокие таможенные платежи, задержки на границе).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
			2. Предложите 2–3 решения для каждой проблемы с расчётом экономического эффекта. 3. Оформите предложения в виде таблицы: - о проблема; - о предложение; - о затраты на реализацию; - о ожидаемый эффект (в руб. или %). 4. Сделайте вывод: какое предложение наиболее перспективно. <i>Формат:</i> таблица + вывод (1 стр.)
Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	Задание 1. Анализ рискованных направлений при импорте <i>Формат:</i> заполнение таблицы + краткий аналитический вывод (1–2 абзаца). Составьте таблицу «Основные рискованные направления при импорте товаров и методы их выявления»: - в 1-м столбце — рискованное направление (например, занижение таможенной стоимости, недостоверное декларирование кода ТН ВЭД, фиктивный импорт); - во 2-м — признаки риска (2–3 примера); - в 3-м — методы выявления (какие документы/данные анализируются, какие контрольные процедуры применяются). В выводе укажите, какие из рисков наиболее распространены в текущей практике и почему. Задание 2. Разбор внешнеэкономического контракта <i>Формат:</i> анализ документа + ответы на вопросы. Получите от преподавателя образец внешнеэкономического контракта на импорт (или используйте публично доступный шаблон). Ответьте на вопросы: - Какие условия контракта влияют на таможенную стоимость и классификацию товара? - Какие пункты могут стать основанием для таможенных претензий при контроле после выпуска? - Как в контракте отражены вопросы оплаты, доставки и перехода рисков (ссылки на Инкотермс)? Оформите ответы в виде нумерованного списка с цитатами из контракта. Задание 3. Составление плана таможенной ревизии <i>Формат:</i> структурированный план (маркированный список с подпунктами). Разработайте краткий план ревизии для импортёра, занимающегося оптовой торговлей электроникой. Включите: - цели ревизии; - перечень проверяемых документов (не менее 5 позиций); - ключевые показатели для сверки (например, объёмы ввоза vs реализации, ценовые отклонения); - сроки проведения (этапы).
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности	Задание 1. Мониторинг изменений законодательства <i>Формат:</i> таблица + комментарий. Заполните таблицу «Ключевые изменения в таможенном регулировании импорта за последние 2 года»: - в 1-м столбце — дата изменения; - во 2-м — нормативный акт (название, номер, ссылка);

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы										
		ческой деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	• в 3-м — суть изменения (1–2 предложения); • в 4-м — влияние на процедуры таможенной ревизии (как это меняет проверку документов, риски и т. п.). В комментарии (0,5 страницы) выделите 1–2 изменения, которые существенно повлияли на работу импортёров. Задание 2. Анализ предложений поставщика <i>Формат:</i> сравнительная таблица + вывод. Вам предложены 2 коммерческих предложения от иностранных поставщиков одного товара (например, бытовой техники). Сравните их по критериям: • условия поставки (Инкотермс); • цена за единицу и общая стоимость; • сроки поставки; • гарантии и штрафы. Оформите сравнение в таблице. В выводе укажите, какое предложение выгоднее с точки зрения таможенных рисков и затрат (обоснуйте 2–3 аргументами). Задание 3. Разработка чек-листа для проверки документов <i>Формат:</i> нумерованный список с пояснениями. Составьте чек-лист для первичной проверки пакета документов импортёра при ревизии. Включите не менее 10 пунктов, например: • наличие декларации на товары; • соответствие инвойса и контракта; • правильность оформления транспортных документов. К каждому пункту добавьте пояснение: «что проверяем» и «на что обращаем внимание».										
Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих их товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её	Задание 1. Анализ экспортных направлений и контрольных точек <i>Формат:</i> заполнение таблицы + краткий аналитический вывод (1–1,5 стр.). <i>Задание:</i> 1. На основе открытых данных ФТС и Росстата за последний год заполните таблицу: <table><tr><td>Товарная группа (код ТН ВЭД)</td><td>Объём экспорта (млн USD)</td><td>Основные страны-импортёры</td><td>Контролируемые показатели таможенной инспекции</td><td>Риски нарушений</td></tr><tr><td>...</td><td>...</td><td>...</td><td>...</td><td>...</td></tr></table> 2. Для 2–3 строк таблицы укажите, какие документы и учётные регистры (бухгалтерские, таможенные) будут проверяться при ревизии. 3. Сформулируйте 2–3 вывода: какие товарные группы и направления требуют усиленного контроля и почему.	Товарная группа (код ТН ВЭД)	Объём экспорта (млн USD)	Основные страны-импортёры	Контролируемые показатели таможенной инспекции	Риски нарушений	...	...	...	...	...
Товарная группа (код ТН ВЭД)	Объём экспорта (млн USD)	Основные страны-импортёры	Контролируемые показатели таможенной инспекции	Риски нарушений									
...	...	...	...	...									

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы																	
		выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	<i>Источники:</i> сайт ФТС (раздел «Статистика»), сайт Росстата, Единый портал внешнеэкономической информации Минэкономразвития. Задание 2. Разбор внешнеторгового контракта на экспорт <i>Формат:</i> анализ документа + таблица условий. <i>Задание:</i> 1. Найдите в открытых источниках (например, на порталах торгово-промышленных палат) типовой контракт на экспорт товара (на выбор: сельхозпродукция, машиностроение, химтовары). 2. Выпишите и прокомментируйте 5 ключевых условий, влияющих на таможенный контроль после выпуска: ○ сроки поставки и переход права собственности; ○ условия оплаты и валютные оговорки; ○ маркировка и упаковка; ○ гарантии и ответственность сторон; ○ порядок разрешения споров. 3. Для каждого условия укажите, какие риски для таможни оно может нести и какие документы будут запрашиваться при ревизии. Задание 3. Составление плана таможенной ревизии <i>Формат:</i> структурированный план (список пунктов с пояснениями). <i>Задание:</i> разработайте краткий план ревизии для экспортёра, поставляющего лесоматериалы в КНР. Включите: • цели и задачи ревизии; • перечень проверяемых документов (не менее 7 наименований); • этапы проведения (подготовительный, выездной, заключительный); • ключевые показатели, по которым будет оцениваться соблюдение законодательства. Обоснуйте выбор каждого пункта исходя из типичных рисков при экспорте лесоматериалов.																	
		ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической	Задание 4. Сравнительный анализ схем нарушения таможенного законодательства <i>Формат:</i> таблица + мини-эссе (1 стр.). <i>Задание:</i> 1. Составьте таблицу по образцу: <table><tr><th>Схема нарушения</th><th>Суть (1–2 предложения)</th><th>Признаки для ревизора</th><th>Нормативные акты, которые нарушаются</th><th>Возможные санкции</th></tr><tr><td>«Лжеэкспорт»</td><td>...</td><td>...</td><td>...</td><td>...</td></tr><tr><td>Завышение</td><td>...</td><td>...</td><td>...</td><td>...</td></tr></table>					Схема нарушения	Суть (1–2 предложения)	Признаки для ревизора	Нормативные акты, которые нарушаются	Возможные санкции	«Лжеэкспорт»	...	...	...	...	Завышение	...	...
Схема нарушения	Суть (1–2 предложения)	Признаки для ревизора	Нормативные акты, которые нарушаются	Возможные санкции																
«Лжеэкспорт»	...	...	...	...																
Завышение	...	...	...	...																

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы						
		ческой деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	стоимости вывоза						
			Невозвращение валютной выручки	...	...	...	...		
			2. Выберите одну схему и напишите краткое эссе (1 стр.): как изменения в законодательстве за последние 3 года повлияли на выявляемость этой схемы? Приведите 1–2 примера из правоприменительной практики (ссылки на решения судов или пресс-релизы ФТС).						
			Задание 5. Мониторинг изменений в законодательстве <i>Формат:</i> аннотация + таблица. <i>Задание:</i>						
			1. Выберите 2–3 нормативных акта/изменения за 2024–2025 гг., касающихся: ○ порядка возмещения НДС при экспорте; ○ валютного контроля при экспортных расчётах; ○ требований к документам для таможенной ревизии. 2. Для каждого акта заполните таблицу:						
			Суть изменения	Как влияет на работу экспортёра	Как влияет на методику таможенной ревизии				
			3. Сделайте вывод: какие новые риски/возможности появились для участников ВЭД и для таможенных органов.						
			Задание 6. Проверка подлинности перевозочных документов <i>Формат:</i> кейс-анализ + схема. <i>Задание:</i>						
			1. Вам предоставлен скан CMR-накладной и инвойса на экспорт партии электроники в Турцию. Найдите 3–4 признака, которые могут указывать на подделку или несоответствие.						
			2. Составьте блок-схему «Алгоритм проверки подлинности CMR и инвойса при таможенной ревизии», включив: ○ источники верификации данных (например, базы перевозчиков, таможенные записи); ○ контрольные точки (дата, подписи, печати, номера контейнеров); ○ действия при выявлении несоответствий.						
			Задание 7. Подготовка презентации для семинара <i>Формат:</i> презентация (8–10 слайдов) + тезисы доклада (1 стр.). <i>Тема:</i> «Совместный контроль таможенных и налоговых органов при ревизии экспортёров: практика и						

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы					
			перспективы». <i>Требования:</i> • слайд 1: цель и актуальность; • слайды 2–4: правовые основы взаимодействия (назвать 3–4 ключевых документа); • слайды 5–7: примеры скоординированных проверок (1–2 кейса из открытых источников); • слайд 8: проблемы и предложения по совершенствованию; • слайд 9: выводы; • слайд 10: список источников. В тезисах (1 стр.) кратко раскройте содержание слайдов 5–7. Задание 8. Анализ форм расчётов при экспорте <i>Формат:</i> таблица + комментарий. <i>Задание:</i> 1. Заполните таблицу для 3 форм расчётов (на выбор: аванс, открытый счёт, аккредитив, инкассо): <table><tr><td>Форма расчёта</td><td>Риски для экспортёра</td><td>Риски для импортёра</td><td>Риски для таможи (контроль валютной выручки)</td><td>Документы ревизии</td></tr></table> 2. Для одной формы расчёта приведите пример из практики (реальный или смоделированный), когда нарушение порядка расчётов привело к претензиям таможи. Укажите: ○ суть нарушения; ○ какие документы выявили проблему; ○ меры ответственности.	Форма расчёта	Риски для экспортёра	Риски для импортёра	Риски для таможи (контроль валютной выручки)	Документы ревизии
Форма расчёта	Риски для экспортёра	Риски для импортёра	Риски для таможи (контроль валютной выручки)	Документы ревизии				

Критерии оценивания самостоятельной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	выставляется если работа носит научно-исследовательский характер, проанализирован и сделан сравнительный анализ нескольких литературных источников, приведены примеры
хорошо	выставляется если проанализирован и сделан сравнительный анализ нескольких литературных источников, приведены примеры
удовлетворительно	выставляется если проведен сравнительный анализ научно-методической литературы, приведены примеры
неудовлетворительно	выставляется если работа прошла проверку на антиплагиат и соответствует требованиям оформления

5. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ДИАГНОСТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Задания для диагностической работы должны обеспечивать оценку полностью или частично сформированных компетенций. Каждое задание должно быть привязано к тому или иному индикатору сформированности компетенций.

При формировании заданий для диагностической работы необходимо использовать тестовые задания следующих типов:

Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.

Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности.

Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных.

Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных.

Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом.

Все типы заданий должны быть представлены не менее одного раза.

№ п/п	Тема занятия	Код компетенции	Индикатор	Тип задания	Задание		Уровень освоения компетенции	
					Вариант 1	Вариант 2		
1	Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 1. Установите соответствие между формой контроля и её характеристикой.		1. Соотнесите субъект контроля и его полномочия в рамках таможенного контроля после выпуска.	Базовый (1-3 минуты)
					Форма контроля	Характеристика		
					А) Проверка финансово-хозяйственной деятельности (ФХД)	1) Проводится без выезда на место, на основании представленных документов		
					Б) Камеральная налоговая проверка	2) Первая форма постаможенного контроля, фокусировалась на анализе бухучёта		
					В) Выездная	3) Предполагает выезд на место,		

					налоговая проверка включает осмотр помещений и документов	запросу таможенных органов Правильный ответ: А–2, Б–1, В–3, Г–4.	
					Г) Таможенная ревизия 4) Основной механизм таможенного контроля после выпуска товаров		
					Правильный ответ: А–2, Б–1, В–3, Г–4.		
2	Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 2. Расположите этапы проведения таможенной ревизии в правильной последовательности: 1. Оформление акта ревизии. 2. Назначение ревизии на основании риск-профиля. 3. Анализ документов и сведений. 4. Уведомление проверяемого лица. 5. Выезд на место проверки (при необходимости). Правильный ответ: 2 → 4 → 3 → 5 → 1.	2. Установите последовательность действий при выявлении несоответствия в ходе камеральной проверки: 1. Направление требования о предоставлении пояснений. 2. Анализ представленных документов. 3. Фиксация нарушения в акте. 4. Инициирование выездной проверки (при необходимости). 5. Принятие решения о корректировке таможенных платежей. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.	Базовый (1-3 минуты)
3	Тема 1. Место и роль таможенного контроля	ПК-2. Способен планировать деятельность	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 3. Какова главная цель таможенного контроля после выпуска товаров?	3. Какой документ является основанием для проведения выездной таможенной проверки? а) Решение руководителя таможенного органа. б) Заявление участника ВЭД.	Повышенный (3-5 минут)

	после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		а) Выявление налоговых правонарушений. б) Обеспечение соблюдения таможенных правил и пополнение бюджета. в) Контроль за деятельностью налоговых резидентов. г) Проверка бухгалтерской отчетности участников ВЭД. Правильный ответ: б) Обеспечение соблюдения таможенных правил и пополнение бюджета. Объяснение: Основная цель — предотвратить уклонение от уплаты таможенных платежей, недостоверное декларирование и иные нарушения таможенного законодательства. Это обеспечивает экономическую безопасность и соблюдение принципов ВТО/ЕАЭС. Налоговые и бухгалтерские проверки — смежные, но не основные задачи.	в) Постановление суда. г) Уведомление налоговых органов. Правильный ответ: а) Решение руководителя таможенного органа. Объяснение: Согласно ст. 237 ТК ЕАЭС, выездная таможенная проверка назначается на основании решения руководителя таможенного органа (или его заместителя). Это обеспечивает принцип законности и целевого характера контроля. Заявление участника ВЭД или уведомление ФНС не являются самостоятельными основаниями.	
4	Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта;	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 4. Какие источники информации используются при таможенном контроле после выпуска? Выберите три верных ответа. а) Таможенные декларации. б) Данные бухгалтерского учёта участника ВЭД. в) Информация от иностранных таможенных служб. г) Личные данные сотрудников компании. д) Сведения из социальных сетей. Правильные ответы: а), б), в). Объяснение: а) Декларации — первичный источник сведений о товаре и платежах.	4. Какие последствия могут наступить при выявлении нарушений в ходе таможенной ревизии? Выберите три верных ответа. а) Начисление таможенных платежей и пеней. б) Административная ответственность (штрафы). в) Уголовное преследование (при крупных нарушениях). г) Лишение лицензии на ВЭД. д) Обязательное прохождение аудита у независимого аудитора. Правильные ответы: а), б), в). Объяснение: а) Корректировка платежей — стандартная мера при занижении стоимости. б) КоАП РФ предусматривает штрафы за нарушения таможенных правил. в) При крупном ущербе (ст. 194 УК РФ)	Повышенный (3-5 минут)

			порядок составления установленной отчетности		• б) Бухучёт позволяет проверить соответствие заявленных данных реальным операциям. • в) Международное взаимодействие (например, через ВТамО) критично для контроля трансграничных цепочек. <i>Неверные варианты:</i> • г) Личные данные сотрудников не относятся к предмету таможенного контроля. • д) Соцсети не являются официальным источником для таможенных целей.	возможно уголовное дело. <i>Неверные варианты:</i> • г) Лишение лицензии не предусмотрено таможенным законодательством. • д) Аудит не является обязательной санкцией.	
5	Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 5. Объясните, в чём заключается отличие таможенной ревизии от налоговой проверки. Приведите не менее трёх различий. Примерный ответ: Предмет контроля: Таможенная ревизия фокусируется на соблюдении таможенных правил (декларирование, платежи, процедуры), налоговая — на налогах и сборах. Нормативная база: Ревизия регулируется ТК ЕАЭС и ФЗ «О таможенном регулировании», налоговая проверка — НК РФ. Субъекты проведения: таможенную ревизию осуществляют таможенные органы, налоговую проверку — налоговые органы (ФНС). Сроки проведения: таможенная ревизия имеет жёсткие сроки, установленные ТК ЕАЭС (например, до 90 дней с возможностью продления); сроки налоговых проверок регулируются НК РФ и могут отличаться. Последствия нарушений: по итогам таможенной ревизии возможны	5. Перечислите и кратко охарактеризуйте не менее трёх современных тенденций в организации таможенного контроля после выпуска товаров в РФ. Для каждой тенденции укажите, как она влияет на эффективность контроля. Примерный ответ: 1. Цифровизация и автоматизация контроля (внедрение ИАС, электронных досье, Big Data). <i>Влияние:</i> ускоряет обработку информации, повышает точность отбора объектов для проверки, снижает административную нагрузку на добросовестных участников ВЭД. 2. Риск-ориентированный подход (использование профилей риска, скоринговых моделей). <i>Влияние:</i> позволяет концентрировать ресурсы на высокорисковых сегментах, сокращает число проверок в отношении надёжных субъектов, повышает результативность контроля. 3. Международное сотрудничество (взаимное признание результатов контроля, совместные ревизии, обмен данными). <i>Влияние:</i> снижает издержки участников ВЭД за счёт устранения дублирования проверок, усиливает прозрачность цепочек	Высокий (5-10 минут)

					доначисление таможенных платежей, пени, административная ответственность по КоАП РФ; по итогам налоговой проверки — налоговые санкции, пени, привлечение к налоговой ответственности.	поставок, повышает собираемость платежей. 4. Усиление аналитической составляющей (анализ цепочек создания стоимости, трансфертного ценообразования). <i>Влияние:</i> помогает выявлять схемы уклонения от уплаты платежей, повышает обоснованность решений о корректировке таможенной стоимости. 5. Фокус на постконтроль как инструмент таможенного аудита (переход от «карательного» к «аудиторскому» подходу). <i>Влияние:</i> стимулирует самоконтроль участников ВЭД, способствует добровольной корректировке деклараций, снижает конфликтность взаимодействий.	
6	Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 6. Установите соответствие между формами таможенной проверки и их характеристиками. А) Общая таможенная ревизия. Б) Специальная таможенная ревизия. 1. Проводится в отношении лиц, имеющих финансовые взаимоотношения с проверяемым субъектом. 2. Проводится в отношении любого участника ВЭД для проверки соблюдения таможенного законодательства. 3. Требуется согласования с вышестоящим таможенным органом. 4. Может проводиться без предварительного уведомления. Правильный ответ: А — 2, 4; Б — 1, 3.	6. Установите соответствие между полномочиями таможенных органов и формами контроля. А) Получение пояснений. Б) Проведение инвентаризации. В) Оформление акта досмотра. 1. Применяется при специальной таможенной ревизии. 2. Используется при проверке документов и сведений. 3. Осуществляется при таможенном досмотре товаров. Правильный ответ: А — 2; Б — 1; В — 3	Базовый (1-3 минуты)
7	Тема 2. Основные	ПК-2. Способен	ИПК-2.1 Знает методы и основы	2	Задания закрытого типа на установление последовательности	7. Установите последовательность этапов таможенного досмотра.	Базовый (1-3

	формы таможенного контроля после выпуска товаров	планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		7. Определите правильную последовательность действий при проведении таможенной ревизии. 1. Оформление акта о результатах ревизии. 2. Принятие решения о проведении ревизии. 3. Проведение контрольных мероприятий (осмотр, досмотр, проверка документов). 4. Уведомление проверяемого лица (при необходимости). 5. Анализ полученных данных и подготовка выводов. Правильный ответ: 2 → 4 → 3 → 5 → 1.	1. Составление акта таможенного досмотра. 2. Вскрытие упаковки и обследование товаров. 3. Уведомление декларанта о проведении досмотра. 4. Фиксация результатов досмотра (фото, видео). 5. Принятие решения о досмотре на основании профиля риска. Правильный ответ: 5 → 3 → 2 → 4 → 1.	минуты)
8	Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 8. В каком случае таможенные органы вправе провести повторный таможенный контроль? А) При наличии новых обстоятельств, свидетельствующих о возможных нарушениях. Б) По требованию участника ВЭД. В) В случае истечения срока давности по административному правонарушению. Г) При смене руководства таможенного органа. Правильный ответ: А) При наличии новых обстоятельств, свидетельствующих о возможных нарушениях. Объяснение: Повторный таможенный контроль допускается только при выявлении новых фактов, указывающих	8. Какой документ оформляется по результатам таможенного досмотра? А) Протокол осмотра. Б) Акт таможенного досмотра. В) Заключение экспертизы. Г) Уведомление о нарушениях. Правильный ответ: Б) Акт таможенного досмотра. Объяснение: По итогам таможенного досмотра обязательно составляется акт по установленной форме (ст. 325 ТК ЕАЭС), в котором фиксируются все выявленные факты, включая количество, характеристики товаров и обнаруженные несоответствия.	

			установленной отчетности		на возможные нарушения таможенного законодательства, которые не были учтены при первичной проверке. Это предусмотрено ст. 228 Таможенного кодекса ЕАЭС.		
9	Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Решение задач	9. Организация импортирует партию смартфонов (1 000 шт.) по контракту стоимостью \$500 за единицу. Таможенная стоимость подтверждена. Ставка ввозной пошлины — 10%, НДС — 20%. Расходы на доставку до таможни РФ — \$10 000. <i>Задание.</i> Рассчитайте общую сумму таможенных платежей (пошлина, НДС) и итоговые затраты на закупку с учётом доставки. Подготовьте краткую справку (1–2 абзаца) с обоснованием целесообразности закупки при планируемой розничной цене \$700 за смартфон. <i>Решение.</i> 9. Таможенная стоимость партии: $1\,000 \times 500 = \\$500\,000$. 10. Ввозная пошлина: $500\,000 \times 10\% = \\$50\,000$. 11. База для НДС: $500\,000 + 50\,000 = \\$550\,000$. 12. НДС: $550\,000 \times 20\% = \\$110\,000$. 13. Общие таможенные платежи: $50\,000 + 110\,000 = \\$160\,000$. 14. Итоговые затраты: $500\,000 + 160\,000 + 10\,000 = \\$670\,000$. 15. Средняя себестоимость единицы: $670\,000 / 1\,000 = \\$670$. 16. При розничной цене \$700 прибыль с единицы: $700 - 670 = \\$30$. <i>Вывод.</i> Закупка экономически оправдана: маржа \$30 за смартфон покрывает	9. Компания рассматривает два варианта поставщиков комплектующих: - Вариант А: цена \$80 за шт., срок поставки 30 дней, гарантия 1 год. - Вариант Б: цена \$75 за шт., срок поставки 60 дней, гарантия 6 месяцев. Объём закупки — 5 000 шт. Ставка пошлины — 5%, НДС — 20%. Доставка — \$5 000 для обоих вариантов. <i>Задание.</i> Рассчитайте итоговую себестоимость для каждого варианта. Подготовьте предложение руководству с выбором приоритетного поставщика, учитывая не только стоимость, но и сроки поставки и гарантийные условия. <i>Решение.</i> 3. Вариант А: - Стоимость партии: $5\,000 \times 80 = \\$400\,000$. - Пошлина: $400\,000 \times 5\% = \\$20\,000$. - База НДС: $400\,000 + 20\,000 = \\$420\,000$. - НДС: $420\,000 \times 20\% = \\$84\,000$. - Итого: $400\,000 + 20\,000 + 84\,000 + 5\,000 = \\$509\,000$. - Себестоимость ед.: $509\,000 / 5\,000 = \\$101,8$. 4. Вариант Б: - Стоимость партии: $5\,000 \times 75 = \\$375\,000$. - Пошлина: $375\,000 \times 5\% = \\$18\,750$. - База НДС: $375\,000 + 18\,750 = \\$393\,750$. - НДС: $393\,750 \times 20\% = \\$78\,750$. - Итого: $375\,000 + 18\,750 + 78\,750 + 5\,000 = \\$477\,500$. - Себестоимость ед.: $477\,500 / 5\,000 = \\$95,5$. <i>Предложение.</i> Вариант Б выгоднее по	Высокий (5-10 минут)

					логистические и операционные издержки.	себестоимости (\$95,5 vs \$101,8), но требует учёта рисков из-за удлинённого срока поставки и сокращённой гарантии. Рекомендуется выбрать Вариант Б при наличии резервного запаса комплектующих.	
10	Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Решение задач	10. Партнёр из ЕАЭС предлагает контракт на поставку сырья с условием «цена включает доставку до склада покупателя». В проекте договора указано: «Стоимость партии — \$100 000, условия поставки — DAP Москва». Задание. Проанализируйте риски для российской компании. Укажите, какие дополнительные пункты нужно внести в контракт, чтобы минимизировать риски, связанные с таможенным контролем после выпуска товаров. Решение. 1. Риски: - о Нечёткое распределение обязанностей по таможенному оформлению. - о Возможность претензий таможенных органов к заявленной стоимости из за включения доставки. - о Отсутствие механизма урегулирования споров при доначислении платежей. 2. Рекомендации по дополнению контракта: - о Чётко прописать, кто отвечает за таможенное декларирование (продавец или покупатель). - о Указать, что цена \$100 000 включает только стоимость товара, а доставка оплачивается отдельно (с приложением инвойса на транспортные услуги). - о Внести пункт о возмещении убытков в случае доначисления таможенных	10. С 01.01.2025 в ЕАЭС вступили в силу изменения: ставка ввозной пошлины на категорию «пластиковые изделия» повышена с 5% до 10%. Компания имеет незакрытый контракт на поставку 5 000 ед. по цене \$20 за шт. (поставка 15.01.2025). Задание. Рассчитайте дополнительные затраты из-за изменения законодательства. Подготовьте меморандум руководству с вариантами действий (пересмотр контракта, поиск альтернативного кода ТН ВЭД и т. п.). Решение. 5. Стоимость партии: $5\,000 \times 20 = \\$100\,000$. 6. Пошлина по старой ставке (5%): $100\,000 \times 5\% = \\$5\,000$. 7. Пошлина по новой ставке (10%): $100\,000 \times 10\% = \\$10\,000$. 8. Дополнительные затраты: $10\,000 - 5\,000 = \\$5\,000$. <i>Меморандум руководству</i> Тема: Влияние изменений таможенного законодательства на контракт от 10.10.2024 № 123 Суть проблемы: С 01.01.2025 ставка ввозной пошлины на категорию «пластиковые изделия» увеличена с 5% до 10%. Это приведёт к дополнительным затратам в размере \$5 000 по текущему контракту. Варианты действий: 4. Пересмотр контракта с поставщиком. о Предложить партнёру разделить	Высокий (5-10 минут)

					платежей из за некорректного оформления. ○ Определить порядок взаимодействия при проведении таможенной ревизии.	дополнительные расходы (\$2 500 с каждой стороны). ○ Обосновать необходимость корректировки цены ссылкой на ст. 53 ТК ЕАЭС (изменение обстоятельств). 5. Оптимизация классификации товара. ○ Проверить возможность отнесения товара к смежной категории ТН ВЭД с льготной ставкой. ○ Запросите у таможенного представителя предварительное решение по классификации. 6. Использование таможенных процедур. ○ Рассмотреть вариант временного ввоза (гл. 25 ТК ЕАЭС) с отсрочкой уплаты пошлины. ○ Изучить возможность применения тарифных льгот по международным соглашениям ЕАЭС. Рекомендация: Приоритетный вариант — переговоры с поставщиком о перераспределении затрат. Альтернатива — аудит классификации товара.													
11	Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 11. Установите соответствие между критерием отбора участников ВЭД и его характеристикой. <table><tr><th>Критерий</th><th>Характеристика</th></tr><tr><td>А) Финансовая устойчивость</td><td>1) Отсутствие задолженности и по таможенным платежам и налогам</td></tr><tr><td>Б)</td><td>2) Наличие</td></tr></table>	Критерий	Характеристика	А) Финансовая устойчивость	1) Отсутствие задолженности и по таможенным платежам и налогам	Б)	2) Наличие	11. Установите соответствие между документом и его назначением при проверке участников ВЭД. <table><tr><th>Документ</th><th>Назначение</th></tr><tr><td>А) Формуляр внешнеэкономической деятельности</td><td>1) Подтверждение системы налогообложения участника ВЭД</td></tr><tr><td>Б) Бухгалтерская отчетность</td><td>2) Фиксация сведений о внешнеторговых операциях для</td></tr></table>	Документ	Назначение	А) Формуляр внешнеэкономической деятельности	1) Подтверждение системы налогообложения участника ВЭД	Б) Бухгалтерская отчетность	2) Фиксация сведений о внешнеторговых операциях для	Базовый (1-3 минуты)
Критерий	Характеристика																		
А) Финансовая устойчивость	1) Отсутствие задолженности и по таможенным платежам и налогам																		
Б)	2) Наличие																		
Документ	Назначение																		
А) Формуляр внешнеэкономической деятельности	1) Подтверждение системы налогообложения участника ВЭД																		
Б) Бухгалтерская отчетность	2) Фиксация сведений о внешнеторговых операциях для																		

			контракта; порядок составления установленной отчетности		<table><tr><td>Добросовест ность</td><td>системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательс тва</td></tr><tr><td>В) Организаци онная готовность</td><td>3) Достаточный уровень коэффициенто в текущей ликвидности и обеспеченност и собственными средствами</td></tr></table> Правильный ответ: А — 3; Б — 1; В — 2.	Добросовест ность	системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательс тва	В) Организаци онная готовность	3) Достаточный уровень коэффициенто в текущей ликвидности и обеспеченност и собственными средствами	<table><tr><td></td><td>сопоставления с таможенными данными</td></tr><tr><td>В) Справка из налогового органа</td><td>3) Сопоставление с данными таможенного оформления для выявления расхождений</td></tr></table> Правильный ответ: А — 2; Б — 3; В — 1.		сопоставления с таможенными данными	В) Справка из налогового органа	3) Сопоставление с данными таможенного оформления для выявления расхождений	
Добросовест ность	системы внутреннего контроля за соблюдением таможенного законодательс тва														
В) Организаци онная готовность	3) Достаточный уровень коэффициенто в текущей ликвидности и обеспеченност и собственными средствами														
	сопоставления с таможенными данными														
В) Справка из налогового органа	3) Сопоставление с данными таможенного оформления для выявления расхождений														
12	Тема 3. Проверка предоставлени я специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономиче ской информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта;	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 12. Установите правильную последовательность этапов проверки участника ВЭД на соответствие критериям для включения в перечень лиц с неполным таможенным контролем: 1. Анализ коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. 2. Проверка отсутствия задолженности по таможенным платежам. 3. Оценка системы внутреннего контроля участника ВЭД. 4. Сопоставление сведений бухгалтерского учёта со сведениями таможенного	12. Установите правильную последовательность процедур при предоставлении специальных упрощённых процедур: 1. Подача заявления участником ВЭД. 2. Проведение камеральной проверки. 3. Принятие решения о предоставлении упрощённых процедур. 4. Уведомление участника ВЭД о принятом решении. 5. Включение в реестр лиц, пользующихся упрощёнными процедурами. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.	Базовый (1-3 минуты)								

			порядок составления установленной отчетности		оформления. 5. Проверка достоверности сведений в анкете участника ВЭД. Правильный ответ: 5 → 2 → 1 → 4 → 3.		
13	Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	3	Задания комбинированного типа (выбор одного правильного ответа) 13. Какой документ является основным для сопоставления сведений бухгалтерского учёта со сведениями, заявленными при таможенном оформлении? А) Таможенная декларация. Б) Бухгалтерский баланс. В) Формуляр внешнеэкономической деятельности. Г) Договор внешнеторговой сделки. Правильный ответ: В) Формуляр внешнеэкономической деятельности. Объяснение: Формуляр внешнеэкономической деятельности (ФВЭД) — специализированный документ, в котором систематизируются сведения о внешнеторговых операциях участника ВЭД. Он позволяет сопоставить данные бухгалтерского учёта (выручка, себестоимость, НДС) с информацией, заявленной в таможенных декларациях (стоимость товара, количество, код ТН ВЭД). Такое сопоставление выявляет расхождения и признаки недостоверного декларирования.	13. Какое последствие наступает для участника ВЭД при выявлении нарушений в ходе проверки после предоставления специальных упрощённых процедур? А) Предупреждение без дальнейших санкций. Б) Аннулирование права на упрощённые процедуры. В) Увеличение размера таможенных пошлин на 50 %. Г) Обязательное проведение дополнительной таможенной экспертизы. Правильный ответ: Б) Аннулирование права на упрощённые процедуры. Объяснение: Согласно приказу ФТС России № 409, участник ВЭД, допустивший нарушения обязательных требований (например, недостоверное декларирование, неуплата таможенных платежей), лишается права на специальные упрощённые процедуры. Это мера ответственности, направленная на поддержание добросовестности участников ВЭД и обеспечение соблюдения таможенного законодательства. Аннулирование происходит на основании акта проверки и оформляется соответствующим решением таможенного органа.	Повышенный (3-5 минут)
14	Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких правильных ответов) 14. Какие критерии обязательно проверяются при отборе участников ВЭД для включения в перечень лиц с	14. Какие документы запрашиваются при проверке системы налогообложения участника ВЭД? Выберите все верные варианты. А) Свидетельство о регистрации юридического лица. Б) Справка из налогового органа о	Повышенный (3-5 минут)

	формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	и осуществлять контроль за её выполнением	информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		неполным таможенным контролем? Выберите все верные варианты. А) Наличие системы внутреннего контроля. Б) Объем экспорта за последний квартал. В) Отсутствие задолженности по таможенным платежам. Г) Стаж работы в сфере ВЭД не менее 5 лет. Д) Достаточный уровень коэффициента текущей ликвидности. Правильные ответы: А, В, Д. Объяснение: • А) Наличие системы внутреннего контроля — обязательное требование, подтверждающее способность участника ВЭД самостоятельно отслеживать соблюдение таможенного законодательства. • В) Отсутствие задолженности по таможенным платежам — ключевой критерий добросовестности, исключающий риски неуплаты. • Д) Достаточный уровень коэффициента текущей ликвидности ($K_{тл} \geq 1,5$) — показатель финансовой устойчивости, гарантирующий исполнение обязательств. <i>Варианты Б и Г не являются обязательными критериями согласно приказу ФТС № 409.</i>	применяемой системе налогообложения. В) Налоговые декларации за последние 3 года. Г) Бухгалтерский баланс за последний отчетный период. Д) Договор аренды офисного помещения. Правильные ответы: Б, В, Г. Объяснение: • Б) Справка из налогового органа — официальный документ, подтверждающий применяемую систему налогообложения (ОСН, УСН и др.). • В) Налоговые декларации — позволяют проверить соответствие заявленных налоговых обязательств реальным операциям. • Г) Бухгалтерский баланс — необходим для анализа финансового состояния и сопоставления с таможенными данными. <i>Варианты А и Д не относятся к проверке системы налогообложения.</i>	
15	Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации;	Решение задач	15. Организация-импортёр планирует подать заявку на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности на основании следующих данных бухгалтерского баланса за последний отчетный период (в млн руб.):	15. Для включения в перечень лиц с упрощёнными процедурами участник ВЭД должен иметь коэффициент обеспеченности собственными средствами не ниже 0,1. Рассчитайте этот коэффициент на основе данных (в млн руб.): • собственный капитал — 180; • внеоборотные активы — 120;	Высокий (5-10 минут)

	отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме	контроль за её выполнением	рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации		- оборотные активы — 240; - краткосрочные обязательства — 160. Сделайте вывод: соответствует ли организация минимально допустимому значению коэффициента ($\geq 1,5$), установленному приказом ФТС России № 409. <i>Решение:</i> 2. Формула коэффициента текущей ликвидности: $K_{тл} = \text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства}$ 3. Подставляем значения: $K_{тл} = 240 / 160 = 1,5$. 4. Вывод: коэффициент равен 1,5, что соответствует минимально допустимому значению. Организация удовлетворяет критерию по текущей ликвидности.	оборотные активы — 300. Сформулируйте вывод о соответствии критерию. <i>Решение:</i> 2. Формула коэффициента обеспеченности собственными средствами: $K_{осс} = \text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы} / \text{Оборотные активы}$ 3. Подставляем значения: $K_{осс} = 180 - 120 / 300 = 60 / 300 = 0,2$. 4. Вывод: коэффициент $0,2 > 0,1$, значит, организация соответствует критерию обеспеченности собственными средствами.													
16	Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 16. Установите соответствие между этапом таможенной ревизии и его содержанием. <table><tr><th>Этап</th><th>Содержание</th></tr><tr><td>А) Подготовительный этап</td><td>1) Составление акта по результатам ревизии</td></tr><tr><td>Б) Основной этап</td><td>2) Анализ информации о проверяемом лице, формирование</td></tr></table>	Этап	Содержание	А) Подготовительный этап	1) Составление акта по результатам ревизии	Б) Основной этап	2) Анализ информации о проверяемом лице, формирование	16. Установите соответствие между документом и его назначением в рамках таможенной ревизии. <table><tr><th>Документ</th><th>Назначение</th></tr><tr><td>А) Решение о проведении ревизии</td><td>1) Фиксирует выявленные нарушения и выводы ревизии</td></tr><tr><td>Б) Требование о представлении документов</td><td>2) Официально уведомляет участника ВЭД о начале ревизии</td></tr></table>	Документ	Назначение	А) Решение о проведении ревизии	1) Фиксирует выявленные нарушения и выводы ревизии	Б) Требование о представлении документов	2) Официально уведомляет участника ВЭД о начале ревизии	Базовый (1-3 минуты)
Этап	Содержание																		
А) Подготовительный этап	1) Составление акта по результатам ревизии																		
Б) Основной этап	2) Анализ информации о проверяемом лице, формирование																		
Документ	Назначение																		
А) Решение о проведении ревизии	1) Фиксирует выявленные нарушения и выводы ревизии																		
Б) Требование о представлении документов	2) Официально уведомляет участника ВЭД о начале ревизии																		

			составления установленной отчетности		<table><tr><td></td><td>плана ревизии</td></tr><tr><td>В) Заключительный этап</td><td>3) Непосредственная проверка документов и сведений, проведение контрольных мероприятий</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1.		плана ревизии	В) Заключительный этап	3) Непосредственная проверка документов и сведений, проведение контрольных мероприятий	<table><tr><td>В) Акт таможенно й ревизии</td><td>3) Запрашивает у проверяемого лица конкретные документы и сведения</td></tr></table> Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1.	В) Акт таможенно й ревизии	3) Запрашивает у проверяемого лица конкретные документы и сведения	
	плана ревизии												
В) Заключительный этап	3) Непосредственная проверка документов и сведений, проведение контрольных мероприятий												
В) Акт таможенно й ревизии	3) Запрашивает у проверяемого лица конкретные документы и сведения												
17	Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономиче ской информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 17. Расположите этапы подготовки к таможенной ревизии в правильной последовательности: 1. Анализ информации из баз данных таможенных и налоговых органов. 2. Формирование плана ревизии. 3. Изучение материалов предыдущих проверок. 4. Согласование объёма и сроков подготовительных мероприятий с начальником подразделения. Правильный ответ: 3 → 1 → 4 → 2.	17. Определите верную последовательность этапов составления акта таможенной ревизии: 1. Описание выявленных нарушений. 2. Указание реквизитов решения о проведении ревизии. 3. Формулировка выводов и предложений. 4. Перечень проверенных документов и проведённых мероприятий. Правильный ответ: 2 → 4 → 1 → 3	Базовый (1-3 минуты)						
18	Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономиче	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 18. Какой документ является основанием для начала таможенной ревизии? А) Приказ руководителя таможенного	18. Какой метод контроля предполагает проверку фактического наличия товаров? А) Документальный контроль. Б) Встречная проверка. В) Фактический контроль.	Повышени ый (3-5 минут)						

		организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ской информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		органа. Б) Решение о проведении таможенной ревизии. В) Заявление участника ВЭД. Г) Постановление суда. Правильный ответ: Б) Решение о проведении таможенной ревизии. Объяснение: Согласно порядку организации таможенной ревизии, именно решение о её проведении, оформленное в установленном порядке, является юридическим основанием для начала проверочных мероприятий. Этот документ вручается участнику ВЭД и содержит ключевые реквизиты: сроки, предмет и объём проверки.	Г) Аналитический контроль. Правильный ответ: В) Фактический контроль. Объяснение: Фактический контроль включает мероприятия, направленные на проверку реального наличия товаров, их количества, состояния и соответствия заявленным сведениям. Это может быть осмотр помещений, инвентаризация, досмотр товаров и т. д.	
19	Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 19. Какие документы могут быть запрошены в ходе таможенной ревизии? Выберите все верные варианты. А) Внешнеторговые контракты. Б) Бухгалтерские регистры и первичные учётные документы. В) Личные письма руководителя компании. Г) Таможенные декларации и инвойсы. Д) Документы, подтверждающие страховку товара. Правильный ответ: А, Б, Г, Д. Объяснение: В ходе ревизии запрашиваются документы, имеющие прямое отношение к внешнеэкономической деятельности и таможенному оформлению: контракты, бухгалтерская отчётность, таможенные декларации, инвойсы, страховые документы. Личные письма руководителя не относятся к официальным документам,	19. Какие действия вправе предпринять таможенные органы при проведении ревизии? Выберите все верные варианты. А) Осмотр помещений и территорий. Б) Изъятие документов и товаров. В) Допрос свидетелей. Г) Проведение инвентаризации. Д) Назначение экспертизы. Правильный ответ: А, Б, Г, Д. Объяснение: Таможенные органы вправе осматривать помещения, изымать документы и товары, проводить инвентаризацию и назначать экспертизы. Допрос свидетелей не входит в компетенцию таможенных органов — это полномочие правоохранительных структур.	Повышенный (3-5 минут)

					подтверждающим ВЭД.		
20	Тема 4. Порядок организации таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 20. Перечислите основные цели таможенной ревизии и кратко поясните каждую из них. Ответ: Основные цели таможенной ревизии: Проверка соблюдения таможенного законодательства — установление фактов правомерного или неправомерного декларирования товаров, уплаты таможенных платежей. Выявление нарушений — обнаружение случаев недостоверного декларирования, занижения таможенной стоимости, неправильного применения кодов ТН ВЭД. Контроль правильности исчисления и уплаты таможенных платежей — проверка корректности расчётов, применения льгот и преференций. Обеспечение достоверности данных — сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении, с данными бухгалтерского и складского учёта. Профилактика правонарушений — предупреждение возможных нарушений за счёт систематического контроля.	20. Перечислите ключевые разделы акта таможенной ревизии и кратко раскройте их содержание. Ответ: Ключевые разделы акта таможенной ревизии: Вводная часть — реквизиты решения о проведении ревизии, сведения о проверяемом лице, сроки и предмет проверки. Перечень проверенных документов и проведённых мероприятий — список изученных документов, описание контрольных действий (осмотр, инвентаризация, запрос сведений и т. д.). Описание выявленных нарушений — фиксация фактов несоответствий, ошибок, неправомерных действий с указанием нормативных актов, которые были нарушены. Расчёты и обоснования — суммы неуплаченных таможенных платежей, пени, иных финансовых последствий. Выводы и предложения — итоговая оценка результатов ревизии, рекомендации по устранению нарушений, меры ответственности. Приложения — копии документов, акты осмотра, заключения экспертов, иные материалы, подтверждающие выводы	Высокий (5-10 минут)
21	Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 21. Соотнесите документы с их назначением в таможенной ревизии: А) Таможенная декларация Б) Внешнеторговый контракт В) Товаротранспортная накладная 1. Подтверждает условия сделки, права и обязанности сторон, цену и количество товара.	21. Установите соответствие между нарушением и его признаком: А) Занижение таможенной стоимости Б) Неверное определение кода ТН ВЭД В) Фальсификация документов 1. Значительное отклонение цены от среднерыночной по аналогичному товару. 2. Заявление кода, не соответствующего фактическому описанию и	Базовый (1-3 минуты)

			таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		2. Содержит сведения о товаре, его коде по ТН ВЭД, таможенной стоимости, платежах. 3. Фиксирует передачу товара от отправителя к перевозчику, маршрут и сроки доставки. Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3.	характеристикам товара. 3. Подделка подписей, печатей, дат, внесение заведомо ложных сведений в документы. Правильный ответ: А – 1; Б – 2; В – 3.	
22	Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 22. Определите последовательность действий при проверке таможенной декларации: 1. Сверка кодов ТН ВЭД с описанием товара и классификационными решениями. 2. Проверка правильности указания страны происхождения. 3. Анализ заявленной таможенной стоимости и методов её определения. 4. Контроль корректности расчёта таможенных платежей. 5. Проверка наличия всех обязательных реквизитов и подписей. Правильный ответ: 5 → 1 → 2 → 3 → 4.	22. Установите порядок действий при встречной проверке контрагентов: 1. Направление запроса в таможенный орган другого государства или контрагенту. 2. Получение и анализ ответов и документов от контрагента. 3. Сопоставление полученных данных с декларацией и контрактом. 4. Фиксация расхождений и подготовка выводов. 5. Оформление протокола встречной проверки. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.	Базовый (1-3 минуты)
23	Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 23. Какой документ является основным для подтверждения условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС? А) Таможенная декларация	23. Что является ключевым признаком занижения таможенной стоимости? А) Несоответствие кода ТН ВЭД описанию товара Б) Значительное отклонение заявленной цены от среднерыночной	Повышенный (3-5 минут)

		и осуществлять контроль за её выполнением	информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		Б) Внешнеторговый контракт В) Товаротранспортная накладная Г) Страховой полис Правильный ответ: Б) Внешнеторговый контракт. Объяснение: именно в контракте стороны фиксируют выбранный термин ИНКОТЕРМС (например, FOB, CIF), который определяет распределение обязанностей, рисков и затрат между продавцом и покупателем. Декларация и накладные лишь отражают отдельные аспекты, но не устанавливают условия поставки.	В) Отсутствие упаковочного листа Г) Неверно указанный вес товара Правильный ответ: Б) Значительное отклонение заявленной цены от среднерыночной. Объяснение: занижение стоимости направлено на уменьшение таможенных платежей. Сравнение с рыночными ценами (по базам данных, аналогам, прайс-листам) позволяет выявить аномалии. Остальные варианты относятся к иным видам нарушений.	
24	Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 24. Какие действия относятся к методам фактического контроля? Выберите все верные варианты. А) Осмотр складских помещений Б) Анализ бухгалтерских проводок В) Взвешивание товаров Г) Проверка подписей на документах Д) Инвентаризация товарных остатков Правильные ответы: А, В, Д. Объяснение: • Осмотр помещений — физическое присутствие и визуальная оценка. • Взвешивание — измерение массы товара. • Инвентаризация — подсчёт и сверка фактического наличия с учётными данными. Анализ проводок и проверка подписей относятся к документальному контролю.	24. Какие признаки могут свидетельствовать о фальсификации документов? Выберите все верные варианты. А) Различия в шрифтах и форматировании в пределах одного документа Б) Несоответствие дат в разных документах В) Наличие исправлений, подчисток, дописок Г) Отсутствие печати организации Д) Несоответствие веса товара в декларации и накладной Правильные ответы: А, Б, В, Г. Объяснение: • Различия в шрифтах — признак подделки или монтажа. • Несоответствие дат — возможное искажение хронологии. • Исправления и подчистки — прямое свидетельство вмешательства. Отсутствие печати — нарушение формы документа. Несоответствие веса может быть ошибкой или техническим расхождением, а не обязательно фальсификацией.	Повышенный (3-5 минут)

25	Тема 5. Методические основы проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 25. Перечислите не менее пяти наиболее распространённых схем нарушения таможенного законодательства РФ и кратко охарактеризуйте каждую. Примерный ответ: 1. Занижение таможенной стоимости — указание в декларации цены ниже рыночной для уменьшения таможенных платежей. Способы: разделение контракта на «основную» и «дополнительную» части, занижение стоимости комплектующих, невключение лицензионных платежей. 2. Неверное определение кода ТН ВЭД — заявление кода, предусматривающего более низкую ставку пошлины или НДС. Например, классификация товара как сырья вместо готовой продукции. 3. Фальсификация документов — подделка инвойсов, контрактов, сертификатов происхождения, страховых полисов, упаковочных листов. Цель: скрыть реальные условия сделки, страну происхождения, стоимость. 4. Несоблюдение условий предоставления льгот — неправомерное применение преференций (например, по соглашениям о свободной торговле) без подтверждения происхождения товара или соответствия критериям. 5. Нарушение условий таможенного режима — использование товаров в иных целях, чем заявлено при помещении под режим (например, продажа товаров, ввезённых для переработки). 6. Сокрытие сведений о взаимосвязанности сторон —	25. Опишите порядок составления и содержания акта по результатам таможенной ревизии. Укажите не менее пяти обязательных элементов акта и поясните их значение. Примерный ответ: Акт таможенной ревизии — официальный документ, фиксирующий результаты проверки и выявленные нарушения. Его составление регламентируется таможенным законодательством РФ. Обязательные элементы акта: 1. Реквизиты акта — номер, дата составления, наименование таможенного органа, Ф. И. О. и должности лиц, проводивших ревизию. <i>Значение:</i> идентификация документа и ответственных лиц. 2. Сведения о проверяемом лице — наименование, ИНН, адрес, реквизиты внешнеэкономических сделок. <i>Значение:</i> установление субъекта проверки и контекста операций. 3. Период проверки — даты, за которые анализировались документы и операции. <i>Значение:</i> определение временных рамок ревизии. 4. Перечень проверенных документов и объектов — список деклараций, контрактов, бухгалтерских книг, складов, транспортных средств. <i>Значение:</i> фиксация объёма и предмета проверки. 5. Выявленные факты и нарушения — описание расхождений, ошибок, признаков правонарушений (например, занижение стоимости, неверный код ТН ВЭД). <i>Значение:</i> документальное подтверждение оснований для дальнейших действий. 6. Доказательная база — ссылки на документы, протоколы, фотоматериалы,	Высокий (5-10 минут)
----	---	--	--	---	--	---	-----------------------------

					неуказание аффилированности продавца и покупателя, что может влиять на цену сделки и таможенную стоимость. 7. Манипуляции с условиями поставки (ИНКОТЕРМС) — завышение транспортных и страховых расходов в цене CIF для снижения декларируемой стоимости товара. 8. Использование «фирм-однодневок» — оформление сделок через компании-посредники с сомнительной репутацией для сокрытия реального поставщика и цены. 9. Недекларирование части товара — ввоз товара сверх заявленного в декларации количества или ассортимента. 10. Подмена страны происхождения — указание ложной страны для обхода антидемпинговых пошлин или санкций.	заклучения экспертиз. <i>Значение:</i> обоснование выводов ревизии. 7. Выводы и предложения — итоговая оценка соблюдения таможенного законодательства, рекомендации по корректировке платежей, возбуждению дел. <i>Значение:</i> определение последствий для проверяемого лица. 8. Подписи сторон — ревизоров и представителя проверяемого лица (с отметкой о согласии/несогласии). <i>Значение:</i> подтверждение ознакомления и возможности обжалования. 9. Приложения — копии документов, протоколы, расчёты, фото. <i>Значение:</i> полное документирование результатов. 10. Срок и порядок обжалования — информация о правах проверяемого лица на подачу возражений и апелляции. <i>Значение:</i> соблюдение процессуальных гарантий.	
26	Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 26. Установите соответствие между понятиями и их характеристиками: А) Таможенная ревизия. Б) Подготовительные мероприятия. В) Система управления рисками (СУР). Г) Таможенная проверка. - Комплекс действий таможенных органов по сбору и анализу информации для выявления потенциальных объектов контроля. - Форма таможенного контроля после выпуска товаров, направленная на проверку соблюдения таможенного законодательства. - Механизм выявления и оценки	26. Установите соответствие между критериями риска и их примерами: А) Критерии по участникам ВЭД. Б) Критерии по товарам. В) Критерии по операциям. Г) Критерии по географии поставок. - Частые изменения в номенклатуре декларируемых товаров. - История нарушений таможенного законодательства у компаний. - Товары с высокой ставкой таможенной пошлины. - Поставки из стран с повышенным уровнем контрабанды. Правильный ответ: А – 2; Б – 3; В – 1; Г – 4.	Базовый (1-3 минуты)

			составления установленной отчетности		рисков нарушения таможенного законодательства, используемый для оптимизации контрольных мероприятий. 4. Мероприятие по документальной и фактической проверке соблюдения таможенных правил в отношении конкретных участников ВЭД. Правильный ответ: А – 4; Б – 1; В – 3; Г – 2.		
27	Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 27. Определите правильную последовательность этапов подготовительных мероприятий: 1. Анализ информации из банков и налоговых органов. 2. Формирование плана специальной таможенной ревизии. 3. Сбор первичных данных о участниках ВЭД. 4. Выявление признаков риска на основе СУР. 5. Принятие решения о проведении ревизии. Правильный ответ: 3 → 4 → 1 → 2 → 5.	27. Укажите правильную последовательность обработки информации при выборе объектов ревизии: 1. Систематизация данных в таможенных базах. 2. Получение сведений из внешних источников (банки, ФНС). 3. Оценка уровня риска по каждому объекту. 4. Сравнение с профильными рисками СУР. 5. Формирование перечня потенциальных объектов контроля. Правильный ответ: 2 → 1 → 4 → 3 → 5.	Базовый (1-3 минуты)
28	Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации;	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 28. Какой документ является основанием для начала подготовительных мероприятий? А) Решение руководителя таможенного органа.	28. Что отличает подготовительные мероприятия от проверки документов и сведений? А) Подготовительные мероприятия проводятся до назначения ревизии. Б) Проверка документов всегда требует присутствия участника ВЭД.	Повышенный (3-5 минут)

	проведения таможенных ревизий	осуществлять контроль за её выполнением	методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		Б) Заявление участника ВЭД. В) Информация от правоохранительных органов. Г) Автоматическое срабатывание профиля риска в СУР. Правильный ответ: Г. Объяснение: Согласно правовым актам ФТС России, автоматизированное выявление рисков через СУР является первичным триггером для начала подготовительных мероприятий. Это позволяет оптимизировать ресурсы и фокусироваться на объектах с высоким уровнем риска.	В) Подготовительные мероприятия не предполагают взаимодействия с участниками ВЭД. Г) Проверка документов осуществляется только после выпуска товаров. Правильный ответ: А. Объяснение: Подготовительные мероприятия носят предварительный характер и направлены на сбор и анализ информации для обоснования необходимости ревизии. Проверка документов и сведений — это уже этап непосредственного контроля, проводимый в рамках назначенной ревизии.	
29	Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 29. Какие действия входят в подготовительные мероприятия? (Выберите все верные варианты.) А) Направление запроса участнику ВЭД о предоставлении документов. Б) Анализ данных о перемещении товаров через границу. В) Проведение выездной проверки на складе участника ВЭД. Г) Оценка соответствия заявленных кодов ТН ВЭД реальным характеристикам товаров. Д) Составление акта о выявленных нарушениях. Правильные ответы: Б, Г. Объяснение: • Б) Анализ данных о перемещении — ключевой этап для выявления аномалий (например, частые корректировки деклараций). • Г) Проверка кодов ТН ВЭД позволяет обнаружить попытки занижения пошлин. Варианты А, В и Д относятся к этапам	29. Какие критерии используются для выбора объектов таможенной ревизии? (Выберите все верные варианты.) А) Частота декларирования товаров одной группы. Б) Наличие информации о возможных схемах уклонения от пошлин. В) Количество сотрудников в компании-участнике ВЭД. Г) Соответствие заявленных цен рыночным индикаторам. Д) Дата регистрации участника ВЭД в таможенном реестре. Правильные ответы: А, Б, Г. Объяснение: • А) Частые декларации одной группы товаров могут указывать на попытки маскировки реальных объёмов поставок. • Б) Информация о схемах уклонения (например, через подставные фирмы) является прямым индикатором риска. • Г) Отклонения цен от рыночных — признак недостоверного декларирования. Варианты В и Д не являются релевантными критериями для СУР.	Повышенный (3-5 минут)

					уже начатой ревизии, а не к подготовительным мероприятиям.		
30	Тема 6. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 30. Перечислите основные этапы подготовительных мероприятий при планировании специальной таможенной ревизии. Кратко поясните цель каждого этапа. Ответ: 1. Сбор первичной информации — получение данных из таможенных баз (АИС «Аргус», «АИСТ-Р»), банков, налоговых органов, а также открытых источников для формирования досье объекта. <i>Цель:</i> создать информационную основу для последующего анализа. 2. Анализ рисков — сопоставление собранных данных с профильными рисками СУР (система управления рисками): проверка отклонений по стоимости, коду ТН ВЭД, географии поставок и др. <i>Цель:</i> выявить признаки возможных нарушений и определить уровень риска объекта. 3. Верификация и уточнение данных — направление запросов в сторонние органы (например, в ФНС или банки) для подтверждения сомнительных сведений; сопоставление информации из разных источников. <i>Цель:</i> исключить ошибки и недостоверные данные, повысить обоснованность решения о ревизии. 4. Формирование предварительного перечня объектов — отбор участников ВЭД, товаров или операций, соответствующих критериям высокого риска. <i>Цель:</i> сфокусировать ресурсы на наиболее проблемных направлениях.	30. Каковы основные отличия подготовительных мероприятий от непосредственной таможенной проверки (ревизии)? Перечислите не менее трёх различий и кратко поясните каждое. Ответ: 1. Цель мероприятия <i>Подготовительные мероприятия:</i> сбор и анализ информации для обоснования необходимости ревизии; выявление потенциальных объектов контроля. <i>Таможенная проверка (ревизия):</i> непосредственное установление фактов соблюдения/нарушения таможенного законодательства путём проверки документов, помещений, товаров. 2. Характер взаимодействия с участником ВЭД <i>Подготовительные мероприятия:</i> преимущественно бесконтактные — работа с базами данных, запросами в госорганы; контакты с участником ВЭД минимальны или отсутствуют. <i>Таможенная проверка:</i> активное взаимодействие — запросы документов, осмотры, допросы, инвентаризация, возможные выемки. 3. Правовые основания и документация <i>Подготовительные мероприятия:</i> проводятся на основании внутренних регламентов СУР, решений аналитических подразделений; оформляются служебными записками, аналитическими справками. <i>Таможенная проверка:</i> требует официального решения руководителя	Высокий (5-10 минут)

					5. Подготовка проекта плана ревизии — определение целей, задач, сроков, состава рабочей группы, перечня проверяемых документов и операций. <i>Цель:</i> обеспечить организованность и целенаправленность предстоящей ревизии. 6. Согласование и утверждение плана — оформление решения о проведении ревизии в установленном порядке, согласование с вышестоящими подразделениями ФТС. <i>Цель:</i> легитимизировать мероприятия и распределить ответственность.	таможенного органа, оформляется актом ревизии, протоколами, постановлениями. 4. Сроки и ресурсозатратность <i>Подготовительные мероприятия:</i> могут проводиться в течение длительного периода, требуют меньше человеческих и временных ресурсов. <i>Таможенная проверка:</i> имеет чётко установленные сроки (например, до 90 дней), предполагает привлечение значительных сил (инспекторы, эксперты, переводчики). 5. Результаты и последствия <i>Подготовительные мероприятия:</i> формируют основание для решения о ревизии, но не влекут прямых санкций. <i>Таможенная проверка:</i> может привести к выявлению нарушений, наложению штрафов, возбуждению административных/уголовных дел, корректировке таможенных платежей.															
31	Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 31. Установите соответствие между элементами системы управления рисками (СУР) и их функциями. <table><tr><th>Элемент СУР</th><th>Функция</th></tr><tr><td>А) Профилактический профиль риска</td><td>1) Выявление нарушений после выпуска товаров</td></tr><tr><td>Б) Оперативный профиль риска</td><td>2) Предупреждение возможных</td></tr></table>	Элемент СУР	Функция	А) Профилактический профиль риска	1) Выявление нарушений после выпуска товаров	Б) Оперативный профиль риска	2) Предупреждение возможных	31. Соотнесите подразделения таможни с их функциями в рамках СУР. <table><tr><th>Подразделение</th><th>Функция</th></tr><tr><td>А) Отдел применения СУР</td><td>1) Проведение выездных проверок по выявленным рискам</td></tr><tr><td>Б) Отдел таможенной инспекции</td><td>2) Разработка и актуализация профилей риска</td></tr><tr><td>В) Аналитический отдел</td><td>3) Сбор и анализ данных для формирования профилей риска</td></tr></table>	Подразделение	Функция	А) Отдел применения СУР	1) Проведение выездных проверок по выявленным рискам	Б) Отдел таможенной инспекции	2) Разработка и актуализация профилей риска	В) Аналитический отдел	3) Сбор и анализ данных для формирования профилей риска	Базовый (1-3 минуты)
Элемент СУР	Функция																				
А) Профилактический профиль риска	1) Выявление нарушений после выпуска товаров																				
Б) Оперативный профиль риска	2) Предупреждение возможных																				
Подразделение	Функция																				
А) Отдел применения СУР	1) Проведение выездных проверок по выявленным рискам																				
Б) Отдел таможенной инспекции	2) Разработка и актуализация профилей риска																				
В) Аналитический отдел	3) Сбор и анализ данных для формирования профилей риска																				

			составления установленной отчетности		<table><tr><td></td><td>нарушений до их совершения</td></tr><tr><td>В) Таможенная ревизия</td><td>3) Реагирование на выявленные риски в режиме реального времени</td></tr></table>		нарушений до их совершения	В) Таможенная ревизия	3) Реагирование на выявленные риски в режиме реального времени	Правильный ответ: А – 2; Б – 1; В – 3.	
	нарушений до их совершения										
В) Таможенная ревизия	3) Реагирование на выявленные риски в режиме реального времени										
32	Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 32. Установите правильную последовательность взаимодействия подразделений при реализации СУР: 1. Отдел применения СУР формирует профиль риска. 2. Аналитический отдел предоставляет данные для анализа. 3. Отдел таможенной инспекции проводит проверку. 4. Результаты проверки передаются в аналитический отдел. 5. Профиль риска актуализируется на основе результатов проверки. Правильный ответ: 2 → 1 → 3 → 4 → 5	32. Определите верную последовательность действий при выявлении риска в ходе таможенного контроля: 1. Фиксация признаков риска. 2. Проверка достоверности информации. 3. Применение мер по минимизации риска. 4. Внесение данных в систему управления рисками. 5. Анализ последствий выявленных нарушений. Правильный ответ: 1 → 2 → 4 → 3 → 5.	Базовый (1-3 минуты)				
33	Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и	ПК-2. Способен планировать деятельность	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 33. Какой механизм обеспечивает обратную связь в системе управления	33. Какова основная цель профилирования рисков в деятельности таможенной инспекции? А) Увеличение количества проверок.	Повышенный (3-5 минут)				

	системы управления рисками	таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		рисками при таможенной ревизии? А) Автоматическое обновление профилей риска. Б) Таможенная проверка и анализ её результатов. В) Ежеквартальная отчетность подразделений. Г) Инструктаж сотрудников таможни. Правильный ответ: Б. Объяснение: Таможенная проверка позволяет оценить эффективность действующих профилей риска и выявить новые индикаторы нарушений. Анализ её результатов даёт возможность корректировать СУР, что и составляет суть механизма обратной связи.	Б) Оптимизация ресурсов за счёт выборочного контроля. В) Формальное выполнение регламентов. Г) Демонстрация активности подразделения. Правильный ответ: Б. Объяснение: Профилирование рисков позволяет сосредоточить усилия на наиболее уязвимых направлениях, снижая нагрузку на добросовестных участников ВЭД и повышая эффективность контроля. Это соответствует принципу выборочности, заложенному в СУР.	
34	Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 34. Какие из перечисленных факторов учитываются при формировании профиля риска? Выберите три верных ответа. А) Страна происхождения товара. Б) История таможенных нарушений участника ВЭД. В) Сезонность поставок. Г) Цвет упаковки товара. Д) Код товара по ТН ВЭД. Правильные ответы: А, Б, Д. Объяснение: • А — страна происхождения может указывать на повышенные риски (например, страны с высокой долей контрафакта). • Б — история нарушений напрямую влияет на оценку надёжности участника ВЭД. • Д — код ТН ВЭД определяет классификацию товара и связанные с ним	34. Какие результаты таможенной ревизии могут привести к корректировке профилей риска? Выберите три верных ответа. А) Выявление новых схем уклонения от уплаты пошлин. Б) Подтверждение отсутствия нарушений у проверяемого лица. В) Обнаружение несоответствия декларированных и фактических характеристик товара. Г) Смена руководства проверяемой компании. Д) Увеличение объёма поставок. Правильные ответы: А, Б, В. Объяснение: • А — новые схемы нарушений требуют включения в профили риска соответствующих индикаторов. • Б — отсутствие нарушений может свидетельствовать о завышенной оценке риска, что требует корректировки профиля. • В — факты несоответствия указывают на необходимость усиления контроля по	Повышенный (3-5 минут)

					риски (например, высокие ставки пошлин). <i>Варианты В и Г не являются значимыми факторами для профилирования рисков.</i>	конкретным параметрам. <i>Варианты Г и Д не связаны напрямую с корректировкой профилей риска</i>	
35	Тема 7. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 35. Опишите, как взаимодействие отдела применения СУР и отдела таможенной инспекции обеспечивает эффективность контроля после выпуска товаров. Укажите три ключевых этапа взаимодействия. Ответ: Формирование профилей риска (отдел СУР) — на основе анализа данных определяются критерии отбора объектов для ревизии. Планирование проверок (совместная работа) — отдел СУР передаёт инспекции списки объектов с высокими индикаторами риска. Анализ результатов (совместный этап) — после ревизии инспекция передаёт данные в отдел СУР, который оценивает эффективность профиля и вносит корректировки. Такое взаимодействие позволяет: • минимизировать ресурсные затраты; • повысить точность отбора объектов; • оперативно адаптировать СУР к изменениям в ВЭД.	35. Перечислите три преимущества выборочного таможенного контроля, основанного на СУР, по сравнению со сплошным контролем. Обоснуйте каждый пункт. Ответ: Экономия ресурсов. Выборочный контроль позволяет сосредоточить усилия на объектах с высокими индикаторами риска, снижая нагрузку на таможенные органы и участников ВЭД. Сплошной контроль требует значительных временных и кадровых ресурсов, зачастую без существенного прироста в выявляемости нарушений. Повышение эффективности контроля. Благодаря анализу рисков и целенаправленному отбору объектов вероятность выявления нарушений существенно возрастает. Например, если профиль риска указывает на типичные схемы занижения таможенной стоимости для определённой товарной группы, ревизия именно таких поставок даст более весомые результаты, чем случайная проверка всех деклараций. Стимулирование добросовестной конкуренции. Выборочный контроль на основе СУР создаёт благоприятные условия для законопослушных участников ВЭД: они сталкиваются с меньшим числом проверок, что снижает их издержки и ускоряет товарооборот. В то же время нарушители попадают в зону повышенного внимания, что дисциплинирует рынок и выравнивает конкурентные условия.	Высокий (5-10 минут)

						Таким образом, СУР позволяет перейти от формального «контроля ради контроля» к интеллектуальному управлению рисками, где каждая проверочная мера имеет обоснованную цель и измеримый эффект.																					
36	Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих их товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 36. Установите соответствие между рисковыми направлениями при импорте и методами их выявления:	36. Установите соответствие между мерой реагирования и основанием для её применения:	Базовый (1-3 минуты)																				
					<table><tr><th>Рисковое направление</th><th>Метод выявления</th></tr><tr><td>1. Занижение таможенной стоимости</td><td>А. Анализ ценовых индикаторов и сопоставимых сделок</td></tr><tr><td>2. Недекларирование части товара</td><td>Б. Сверка данных таможенной декларации с бухгалтерским и документами</td></tr><tr><td>3. Нарушение условий таможенного режима</td><td>В. Проверка фактического наличия товара и документов на складе</td></tr><tr><td>4. Использование фирм-однод</td><td>Г. Анализ цепочки поставок и бенефициаров</td></tr></table>	Рисковое направление	Метод выявления	1. Занижение таможенной стоимости	А. Анализ ценовых индикаторов и сопоставимых сделок	2. Недекларирование части товара	Б. Сверка данных таможенной декларации с бухгалтерским и документами	3. Нарушение условий таможенного режима	В. Проверка фактического наличия товара и документов на складе	4. Использование фирм-однод	Г. Анализ цепочки поставок и бенефициаров	<table><tr><th>Мера реагирования</th><th>Основание</th></tr><tr><td>1. Арест товара</td><td>А. Наличие признаков незаконного ввоза</td></tr><tr><td>2. Изъятие документов</td><td>Б. Подозрение в фальсификации</td></tr><tr><td>3. Приостановление выпуска</td><td>В. Непредоставление обеспечения уплаты платежей</td></tr><tr><td>4. Направление материалов в правоохранительные органы</td><td>Г. Признаки уголовного правонарушения</td></tr></table> Правильный ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г.	Мера реагирования	Основание	1. Арест товара	А. Наличие признаков незаконного ввоза	2. Изъятие документов	Б. Подозрение в фальсификации	3. Приостановление выпуска	В. Непредоставление обеспечения уплаты платежей	4. Направление материалов в правоохранительные органы	Г. Признаки уголовного правонарушения	
Рисковое направление	Метод выявления																										
1. Занижение таможенной стоимости	А. Анализ ценовых индикаторов и сопоставимых сделок																										
2. Недекларирование части товара	Б. Сверка данных таможенной декларации с бухгалтерским и документами																										
3. Нарушение условий таможенного режима	В. Проверка фактического наличия товара и документов на складе																										
4. Использование фирм-однод	Г. Анализ цепочки поставок и бенефициаров																										
Мера реагирования	Основание																										
1. Арест товара	А. Наличие признаков незаконного ввоза																										
2. Изъятие документов	Б. Подозрение в фальсификации																										
3. Приостановление выпуска	В. Непредоставление обеспечения уплаты платежей																										
4. Направление материалов в правоохранительные органы	Г. Признаки уголовного правонарушения																										

					невок Правильный ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г.		
37	Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 37. Определите правильную последовательность этапов таможенной ревизии: 1. Анализ рисков и планирование проверки. 2. Уведомление проверяемого лица. 3. Проведение документальной проверки. 4. Оформление акта ревизии. 5. Принятие решения по результатам ревизии. 6. Контроль исполнения решений. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5 → 6.	37. Определите порядок взаимодействия подразделений при ревизии: 1. Таможенная инспекция инициирует проверку. 2. Служба финансового мониторинга предоставляет данные о транзакциях. 3. Экономический отдел анализирует налоговую отчетность. 4. Правоохранительный блок оценивает признаки преступления. 5. Принимается совместное решение о мерах реагирования. Правильный ответ: 1 → 2 → 3 → 4 → 5.	Базовый (1-3 минуты)
38	Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 38. Что является основанием для проведения специальной таможенной ревизии? а) Плановый график проверок. б) Информация о возможных нарушениях из внешних источников. в) Жалоба потребителя на качество товара. г) Инициирование проверки самим участником ВЭД. Правильный ответ: б) Информация о возможных нарушениях из внешних	38. Какой метод используется для проверки достоверности заявленной таможенной стоимости? а) Метод сопоставимых рыночных цен. б) Метод расчёта по себестоимости. в) Метод экспертных оценок. г) Метод случайного отбора. Правильный ответ: а) Метод сопоставимых рыночных цен. Объяснение: Метод сопоставимых рыночных цен (по Правилам ВТО и ТК ЕАЭС) предполагает сравнение заявленной стоимости с данными по аналогичным товарам на рынке. Это основной метод контроля таможенной	Повышенный (3-5 минут)

			выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		источников. Объяснение: Специальная ревизия проводится при наличии сведений о возможных нарушениях (например, от правоохранительных органов, ФНС, Росфинмониторинга), в отличие от плановых проверок.	стоимости.	
39	Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 39. Какие документы обязательно проверяются при ревизии импорта? Выберите три правильных ответа: а) Таможенная декларация. б) Бухгалтерский баланс. в) Паспорт сделки. г) Трудовые договоры сотрудников. д) Сертификаты соответствия. Правильные ответы: а), в), д). Объяснение: • Таможенная декларация — основной документ, подтверждающий ввоз. • Паспорт сделки — обязателен для валютного контроля. • Сертификаты соответствия — подтверждают соблюдение технических регламентов. Трудовые договоры и бухгалтерский баланс не являются прямыми документами таможенного контроля. •	39. Какие признаки могут свидетельствовать о занижении таможенной стоимости? Выберите три правильных ответа: а) Значительное отклонение цены от среднестатистической по рынку. б) Наличие скидок от поставщика. в) Отсутствие информации о логистических расходах. г) Декларация на товар с низкой ставкой пошлины. д) Несоответствие цены в контракте и инвойсе. Правильные ответы: а), в), д). Объяснение: • Отклонение цены от рынка — ключевой индикатор риска. • Отсутствие данных о логистике может скрывать скрытые платежи. • Несоответствие цен в документах указывает на фальсификацию. Скидки и низкая ставка пошлины сами по себе не являются нарушениями.	Повышенный (3-5 минут)
40	Тема 8. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, импортирующих товары на	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 40. Опишите основные этапы документальной проверки при таможенной ревизии участника ВЭД. Ответ: Подготовка: анализ рисков, формирование перечня документов для запроса.	40. Перечислите основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте и методы их выявления. Ответ: Занижение таможенной стоимости → метод сопоставимых цен, анализ рынка. Недекларирование части груза → сверка с бухгалтерскими записями, инвентаризация. Использование фирм-однодневок →	Высокий (5-10 минут)

	таможенную территорию Российской Федерации	выполнением	деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		Запрос документов: официальное уведомление, предоставление копий/оригиналов. Сверка данных: сопоставление таможенной декларации, контрактов, инвойсов, бухгалтерских записей. Анализ цепочек поставок: проверка контрагентов, логистических схем, платежей. Фиксация нарушений: составление актов, протоколов. Принятие решений: доначисление платежей, возбуждение дел, передача в правоохранительные органы.	проверка бенефициаров, анализ цепочек платежей. Фальсификация сертификатов → запрос оригиналов, проверка в реестрах. Нарушение условий таможенного режима → осмотр складов, проверка фактического использования товара.																			
41	Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	1	Задания закрытого типа на установление соответствия 41. Установите соответствие между видом документа и его назначением при экспорте товаров. <table><tr><th>Документ</th><th>Назначение</th></tr><tr><td>А) Таможенная декларация</td><td>1) Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС</td></tr><tr><td>Б) Контракт с иностранным покупателем</td><td>2) Основание для перемещения товара через таможенную границу</td></tr><tr><td>В) Счет-фактура с отметкой</td><td>3) Фиксация условий сделки между</td></tr></table>	Документ	Назначение	А) Таможенная декларация	1) Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС	Б) Контракт с иностранным покупателем	2) Основание для перемещения товара через таможенную границу	В) Счет-фактура с отметкой	3) Фиксация условий сделки между	41. Установите соответствие между органом контроля и его функцией при экспортных операциях. <table><tr><th>Орган</th><th>Функция</th></tr><tr><td>А) Таможенные органы</td><td>1) Контроль за правильностью исчисления и возмещением НДС</td></tr><tr><td>Б) Налоговые органы</td><td>2) Проверка соблюдения таможенного законодательства при вывозе товаров</td></tr><tr><td>В) Уполномоченные банки</td><td>3) Мониторинг валютных операций и поступления выручки</td></tr><tr><td>Г) Росфинмо</td><td>4) Выявление признаков</td></tr></table>	Орган	Функция	А) Таможенные органы	1) Контроль за правильностью исчисления и возмещением НДС	Б) Налоговые органы	2) Проверка соблюдения таможенного законодательства при вывозе товаров	В) Уполномоченные банки	3) Мониторинг валютных операций и поступления выручки	Г) Росфинмо	4) Выявление признаков	Базовый (1-3 минуты)
Документ	Назначение																								
А) Таможенная декларация	1) Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС																								
Б) Контракт с иностранным покупателем	2) Основание для перемещения товара через таможенную границу																								
В) Счет-фактура с отметкой	3) Фиксация условий сделки между																								
Орган	Функция																								
А) Таможенные органы	1) Контроль за правильностью исчисления и возмещением НДС																								
Б) Налоговые органы	2) Проверка соблюдения таможенного законодательства при вывозе товаров																								
В) Уполномоченные банки	3) Мониторинг валютных операций и поступления выручки																								
Г) Росфинмо	4) Выявление признаков																								

					<table><tr><td>налогового органа</td><td>сторонами</td></tr><tr><td>Г) Транспортные документы (CMR, коносамент)</td><td>4) Подтверждение факта перевозки товара</td></tr></table> Правильный ответ: А — 2; Б — 3; В — 1; Г — 4.	налогового органа	сторонами	Г) Транспортные документы (CMR, коносамент)	4) Подтверждение факта перевозки товара	<table><tr><td>ниторинг</td><td>легализации доходов, полученных преступным путём</td></tr></table> Правильный ответ: А — 2; Б — 1; В — 3; Г — 4.	ниторинг	легализации доходов, полученных преступным путём	
налогового органа	сторонами												
Г) Транспортные документы (CMR, коносамент)	4) Подтверждение факта перевозки товара												
ниторинг	легализации доходов, полученных преступным путём												
42	Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Задания закрытого типа на установление последовательности 42. Укажите правильную последовательность действий при возмещении НДС по экспортным операциям. 1. Подача декларации по НДС с приложением подтверждающих документов. 2. Проверка налоговым органом факта реального экспорта. 3. Подача пакета документов, подтверждающих право на нулевую ставку. 4. Принятие решения о возмещении (отказе в возмещении) НДС. 5. Проведение камеральной проверки представленных документов. Правильный ответ: 3 → 1 → 5 → 2 → 4.	42. Восстановите последовательность действий при выявлении невозвращения валютной выручки. 1. Направление запроса в уполномоченный банк о движении средств. 2. Фиксирование факта непоступления выручки в установленный срок. 3. Инициирование проверки совместно с таможенными и налоговыми органами. 4. Составление протокола о нарушении валютного законодательства. 5. Привлечение к административной ответственности. Правильный ответ: 2 → 1 → 3 → 4 → 5	Базовый (1-3 минуты)						
43	Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономиче	3	Задания комбинированного типа (выбор одного ответа) 43. Какой орган уполномочен привлекать к ответственности за невозвращение валютной выручки?	43. Что является ключевым признаком «лжеэкспорта»? А) Завышение таможенной стоимости товара. Б) Фиктивное оформление вывоза без фактического пересечения границы.	Повышенный (3-5 минут)						

	участников ВЭД, экспортирующ их товары с таможенной территории Российской Федерации	организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ской информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		А) Федеральная налоговая служба. Б) Федеральная таможенная служба. В) Центральный банк РФ. Г) Уполномоченный банк. Правильный ответ: В) Центральный банк РФ. Объяснение: Согласно ст. 15.25 КоАП РФ, административная ответственность за невозвращение валютной выручки наступает по инициативе Центрального банка РФ (в рамках его полномочий по валютному контролю). Таможенные и налоговые органы могут инициировать проверку, но окончательное решение о привлечении к ответственности принимает ЦБ РФ.	В) Нарушение сроков подачи таможенной декларации. Г) Использование недостоверных транспортных документов. Правильный ответ: Б) Фиктивное оформление вывоза без фактического пересечения границы. Объяснение: «Лжеэкспорт» предполагает создание видимости экспортной операции для получения необоснованных налоговых выгод (например, возмещения НДС), при этом товар фактически не покидает территорию РФ. Это отличает его от иных схем, связанных с искажением стоимости или документов.	
44	Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующ их товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	4	Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов) 44. Какие документы обязательны для подтверждения права на нулевую ставку НДС при экспорте? Выберите все верные варианты. А) Таможенная декларация с отметками таможенного органа. Б) Контракт с иностранным покупателем. В) Счет-фактура без отметки налогового органа. Г) Транспортные документы (CMR, коносамент). Д) Банковская выписка о поступлении валютной выручки. Правильный ответ: А, Б, Г, Д. Объяснение: • А) Таможенная декларация подтверждает факт вывоза товара. • Б) Контракт фиксирует условия сделки и обязательства сторон. • Г) Транспортные документы подтверждают перемещение товара.	44. Какие меры применяются для борьбы с фирмами-однодневками в экспортных операциях? Выберите все верные варианты. А) Проверка реальности контрагентов через налоговые органы. Б) Анализ движения денежных средств по банковским счетам. В) Обязательное личное присутствие руководителя компании при оформлении декларации. Г) Мониторинг аффилированности участников сделки. Д) Требование залога перед выпуском товара. Правильный ответ: А, Б, Г. Объяснение: • А) Налоговые органы проверяют легитимность контрагентов, включая их регистрацию и налоговую историю. • Б) Банки и таможенные органы анализируют цепочки платежей для выявления подозрительных операций. • Г) Аффилированность (связь с «фирмами-прокладками») является ключевым	Повышенн ый (3-5 минут)

					Д) Банковская выписка свидетельствует о поступлении выручки (обязательное условие для возмещения НДС). В) неверен, так как счет-фактура должна содержать отметку налогового органа о подтверждении экспорта.	индикатором риска. В) и Д) не являются обязательными мерами в рамках действующего законодательства.	
45	Тема 9. Особенности проведения таможенной ревизии участников ВЭД, экспортирующих их товары с таможенной территории Российской Федерации	ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	5	Задания открытого типа с развёрнутым ответом 45. Опишите основные этапы плана проведения таможенной ревизии при экспорте товаров. Укажите не менее 5 этапов и кратко поясните их содержание. Примерный ответ: Подготовительный этап — анализ рискованных индикаторов (частота экспортных операций, страны назначения, товарные группы, отклонения в стоимости); — отбор объектов проверки на основе системы управления рисками; — формирование рабочей группы и распределение обязанностей; — подготовка запроса на предоставление документов. Оформление решения о проведении ревизии — издание приказа (распоряжения) таможенного органа с указанием сроков, состава комиссии, перечня проверяемых периодов и операций; — регистрация решения в учётных системах. Уведомление проверяемого лица — направление официального уведомления о предстоящей ревизии с указанием даты начала, перечня требуемых документов и сведений;	Вопрос 1. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные формы расчётов, используемые при экспорте товаров. Укажите не менее 4 форм и отметьте их преимущества/риски для экспортера. Примерный ответ: Авансовый платёж — покупатель перечисляет всю или часть суммы до отгрузки товара; <i>Преимущества:</i> минимизация риска неоплаты, улучшение ликвидности экспортера; <i>Риски:</i> возможное недовольство покупателя, необходимость возврата средств при срыве поставки. Документарный аккредитив — банк плательщика обязуется произвести платёж при предъявлении оговоренных документов (коносамент, инвойс, сертификат происхождения и др.); <i>Преимущества:</i> гарантия платежа при соблюдении условий, международная правовая защита; <i>Риски:</i> сложность и дороговизна оформления, риск отказа банка в платёже из-за расхождений в документах. Инкассо — банк экспортера передаёт документы покупателю через банк-корреспондент против платежа или акцепта векселя; <i>Преимущества:</i> более низкая стоимость по сравнению с аккредитивом, контроль над товаром до оплаты;	Высокий (5-10 минут)

				— фиксация факта вручения/получения уведомления. Документальная проверка — изучение первичных бухгалтерских документов (счета-фактуры, книги продаж, накладные); — сверка данных таможенной декларации с контрактами, инвойсами, транспортными и платёжными документами; — проверка правильности применения нулевой ставки НДС и обоснованности возмещения; — анализ цепочек поставок и аффилированности контрагентов. Выездная проверка (при необходимости) — осмотр помещений, складов, транспортных средств; — инвентаризация товарных остатков, сопоставление с учётными данными; — опрос должностных лиц, уточнение обстоятельств сделок. Фиксация результатов — составление акта ревизии с описанием выявленных нарушений, ссылками на нормативные акты и расчётами сумм недополученных платежей; — приобщение к акту копий документов, протоколов опросов, фото- и видеоматериалов. Принятие решений по результатам ревизии — выработка мер по устранению нарушений (доначисление таможенных платежей, НДС, пени, штрафов); — направление материалов в правоохранительные органы при выявлении признаков преступлений; — внесение предложений по	<i>Риски:</i> покупатель может отказаться от платежа/акцепта, задержка в получении выручки. Открытый счёт — товар отгружается, а оплата производится позже (например, через 30–90 дней); <i>Преимущества:</i> повышение конкурентоспособности предложения, укрепление отношений с надёжными партнёрами; <i>Риски:</i> высокий риск неоплаты, необходимость резервирования средств на возможные потери. Банковский перевод — платёж осуществляется по поручению покупателя через банки; <i>Преимущества:</i> простота и скорость проведения операции; <i>Риски:</i> отсутствие гарантий для экспортера (платёж может быть задержан или не произведён).	
--	--	--	--	--	--	--

					совершенствованию контроля в рамках системы управления рисками.		
--	--	--	--	--	---	--	--

Критерии оценивания диагностической работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий

