

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Рабочая программа дисциплины

Управление таможенными рисками

<i>Специальность</i>	Таможенное дело
<i>Код</i>	38.05.02
<i>Специализация</i>	Организация таможенного контроля
<i>Квалификация выпускника</i>	Специалист таможенного дела

Москва
2026

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-1
Профессиональные	-	ПК-2

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-1	Способен совершать таможенные операции, проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля	ПК-1.1 Знать: понятие, виды и правовую основу осуществления таможенных операций; основы организации таможенного контроля; формы и меры таможенного контроля; систему управления рисками при таможенном контроле; меры защиты прав интеллектуальной собственности ПК-1.2. Уметь: совершать таможенные операции, применять таможенные процедуры, осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры; проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов; заполнять и проводить контроль таможенных и иных документов и сведений; контролировать документальное подтверждение заявленного кода товара, сведений о происхождении товаров и таможенной стоимости товаров ПК-1.3. Владеть: навыками применения информационных систем, таможенных технологий и технических средств при проведении таможенного контроля и осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов
ПК-2	Способен исчислять таможенные пошлины,	ПК-2.1 Знать: таможенные тарифы и пошлины; методы определения

	налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, осуществлять контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты	таможенной стоимости; особенности исчисления и уплаты таможенных платежей ПК-2.2. Уметь: исчислять, уплачивать и декларировать таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, в том числе с использованием информационных систем и таможенных технологий; контролировать правильность их исчисления и своевременность уплаты; соблюдать порядок и условия предоставления льгот (тарифных преференций) ПК-2.3. Владеть: навыками обобщения и систематизации требований законодательства РФ, международных соглашений и договоров к внешнеэкономической деятельности; навыками согласования и заключения внешнеторгового контракта; мерами защиты прав интеллектуальной собственности
--	--	---

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине и критериев оценки результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки)

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-1		
	Студент должен знать: - основные понятия, относящиеся к системе управления рисками в таможенном контроле; - основные меры по минимизации рисков; - принципы и способы оценки эффективности принимаемых мер по минимизации рисков;	Студент должен уметь: - определять меры по минимизации рисков, применение которых позволит обеспечить соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС и РФ; - совершать таможенные операции,	Студент должен владеть: - навыками применения информационных систем, таможенных технологий и технических средств при проведении таможенного контроля и

	- специфику применения отдельных мер по минимизации рисков; - о проблемах и перспективах совершенствования системы управления рисками в таможенных органах РФ; - систему управления рисками при таможенном контроле;	применять таможенные процедуры, осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры;	осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов; - аналитическими приемами выявления рисков на основании имеющейся в распоряжении информации; - навыками заполнения Отчетов о результатах применения мер по минимизации рисков и иных форм электронных документов, отражающих результаты применения мер по минимизации рисков; - навыками принятия решений о применении либо неприменении мер по минимизации рисков, навыками создания проектов профилей рисков, формирования предложений об актуализации профилей рисков; - навыками применения методов анализа рисков (в том числе математико-статистические) с целью выявления рисков нарушения таможенного законодательства; - навыками формирования проектов профилей
--	--	--	---

			рисков и предложения об актуализации профилей рисков.
Код компетенции	ПК-2		
	Студент должен знать: - таможенные тарифы и пошлины; - методы определения таможенной стоимости; - особенности исчисления и уплаты таможенных платежей;	Студент должен уметь: - определять стоимость товара, определяемую в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС); - исчислять, уплачивать и декларировать таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, в том числе с использованием информационных систем и таможенных технологий; - контролировать правильность их исчисления и своевременность уплаты; соблюдать порядок и условия предоставления льгот (тарифных преференций);	Студент должен владеть навыками: - определения стоимости товара, определяемой в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС); - определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин, оформления таможенных документов для целей обеспечения; - расчета и оформления документов для проведения взыскания задолженности или возврата; - определения «стоимостного риска» в рамках достоверности таможенного декларирования.

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана образовательной программы. Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, Валютное регулирование и валютный контроль, Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности, Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов, Информационные таможенные

технологии, Контроль таможенной стоимости, Обоснование контрактных цен, Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств, Основы внешнеэкономической деятельности, Основы документооборота в таможенных органах, Практикум по таможенным платежам, Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности, Таможенные платежи, Таможенные платежи в неторговом обороте, Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах, Таможенные процедуры, Таможенный аудит, Таможенный контроль после выпуска товаров, Управление таможенной деятельностью, Управление таможенными органами, Экономика таможенного дела, Экономическая безопасность и др.

В рамках освоения программы специалитета выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: контрольно-надзорный, информационно-аналитический, организационно-управленческий.

Специализация программы установлена путем её ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: организация работ по внешнеэкономической деятельности, выполнение работ по контролю качества.

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Форма обучения</i>
	<i>Очная</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144
Контактная работа:	
Занятия лекционного типа	24
Занятия семинарского типа	24
Промежуточная аттестация: экзамен	27
Самостоятельная работа (СРС)	69

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоятельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные раб.	Иные занятия	
1.	Механизм управления рисками в системе мер таможенного регулирования.	4		4				8
2.	Таможенные риски как объект управления	4		4				8

3.	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации.	2		2				6
4.	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства.	2		2				6
5.	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.	2		2				6
6.	Стоимостные риски и индикативы.	2		2				6
7.	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах.	2		2				7
8.	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками.	2		2				7
9.	Зарубежная практика управления рисками в таможенном деле	2		2				6
10.	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков.	2		2				7
	Промежуточная аттестация	27						
	Итого	24		24				69

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1. Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Механизм управления рисками в системе мер таможенного регулирования.	Система таможенного регулирования в Российской Федерации. Понятие и сущность экономических рисков, их классификация. Понятие рисков ситуации. Процесс формирования рисков среды. Структурные характеристики риска: опасность, подверженность риску, уязвимость, взаимодействие с другими рисками. Сфера действия внешнеторговых рисков, их виды. Характерные черты внешнеторговых рисков.

		Факторы (условия), оказывающие влияние на процесс возникновения риска во внешнеэкономической деятельности, на дифференциацию уровня риска. Риск в таможенном деле как разновидность экономических рисков. Классификация рисков в таможенном деле. Понятийный аппарат управления таможенными рисками: управление риском, анализ риска, оценка риска, индикатор риска, товары риска, товары прикрытия, типы рисков в таможенном деле. Объекты анализа риска.
2.	Таможенные риски как объект управления	Понятие риска. Понятие риска нарушения таможенного законодательства. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле: эволюция подходов к управлению рисками в таможенных службах мира. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира: критерии и методы выявления рисками. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира: органы и структурные подразделения, уполномоченные применять систему управления рисками. Риски в международных цепях поставки товаров. Стандарты в области управления рисками. Национальный стандарт ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (далее – Национальный стандарт). Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с Национальным стандартом. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Современные тенденции развития системы управления рисками.
3.	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации.	Управление рисками в РФ. Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками в таможенных органах России. Нормативно-правовая база управления рисками в таможенных органах России. Основные понятия, относящиеся к системе управления рисками. Организационная структура управления рисками: ключевые элементы организационной структуры на уровне Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов. Содержание ключевых этапов управления рисками в таможенной службе России.

		Сравнительный анализ этапов управления рисками в соответствии с требованиями Всемирной торговой организации, Национального стандарта и законодательства Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и Российской Федерации (далее – РФ). Экономические и административные факторы становления системы управления рисками. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые мероприятия по дальнейшей модернизации системы управления рисками.
4.	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства.	Основные подходы к классификации рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Направления деятельности таможенных органов, по которым выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Индикаторы риска: понятие и классификация. Понятие области риска. Взаимосвязь понятий «область риска» и «индикатор риска». Использование критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска, при разработке индикаторов риска. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.
5.	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.	Цели анализа рисков. Доведение результатов анализа рисков до заинтересованных структурных подразделений таможенных органов РФ. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах: структурные подразделения, уполномоченные проводить анализ рисков, на уровне ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен. Виды и методы анализа рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Основные методы анализа рисков, предусмотренные Национальным стандартом, используемые таможенными органами. Источники информации, используемые при анализе рисков. Этапы проведения анализа рисков. Математические и статистические методы анализа рисков. Программные средства, используемые при анализе рисков.

		Планируемые мероприятия по повышению степени автоматизации выявления рисков.
6.	Стоимостные риски и индикативы.	Контроль таможенной стоимости как один из видов деятельности в рамках системы управления рисками. Понятие «стоимостной риск». Завоз товара по риску либо ниже риска и возникновение вероятности нарушения таможенного законодательства в части достоверности заявления таможенной стоимости, а именно, ее занижения. Валюта для оценки «стоимостного риска». Проведение дополнительной проверки заявляемой таможенной стоимости. Проходные (индикативные) цены.
7.	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах.	Понятие профиля риска. Классификация профилей рисков. Структурные элементы профиля риска. Действия должностных лиц таможенных органов при разработке, актуализации, отмене и согласовании профилей рисков. Особенности действий должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых правоохранительных профилей рисков. Понятие и назначение целевой методики выявления рисков. Структурные элементы целевой методики выявления рисков. Действия должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых методик выявления рисков. Практика разработки профилей рисков таможенными органами России.
8.	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками.	Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками. Порядок применения мер по минимизации рисков. Основания для неприменения мер по минимизации рисков. Примеры мер по минимизации рисков. Взаимосвязь мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля. Особенности применения отдельных мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников ВЭД. Субъектно-ориентированный подход в управлении рисками. Категорирование участников ВЭД в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками.

		Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.
9.	Зарубежная практика управления рисками в таможенном деле	Деятельность Всемирной таможенной организации в области управления рисками. Управление рисками в контексте Киотской конвенции. Компендиум Всемирной таможенной организации по управлению таможенными рисками. Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации и система управления рисками. Основные элементы и стратегия трех «опор» Рамочных стандартов Всемирной таможенной организации. Сравнительный анализ дефиниций в области управления рисками. Матрица облегчения условий торговли и контроля. Пирамида риск-менеджмента в таможенном деле. Контроллинг и риск-менеджмент в системном решении проблем управления. Опыт применения рисков в зарубежных таможенных администрациях (на примере стран - членов ЕС, США, Австралии, Китая).
10.	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков.	Анализ состояния процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности. Моделирование анализа и оценки риска при категорировании участников внешнеторговой деятельности. Сущность и принципы оценки эффективности применения системы управления рисками. Основные результаты применения мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «604-612», «613», «614», «616», «109», «110», «114», «115», «657». Особенности применения мер по минимизации рисков при наличии информации от правоохранительных подразделений о возможном нарушении таможенного законодательства. Методика оценки результативности применения форм таможенного контроля. Основные направления совершенствования применения системы управления рисками.

6.2.2. Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Механизм управления рисками в системе мер таможенного регулирования.	Система таможенного регулирования в Российской Федерации. Понятие и сущность экономических рисков, их классификация. Понятие рисков ситуации.

		Процесс формирования рисков среды. Структурные характеристики риска: опасность, подверженность риску, уязвимость, взаимодействие с другими рисками. Сфера действия внешнеторговых рисков, их виды. Характерные черты внешнеторговых рисков. Факторы (условия), оказывающие влияние на процесс возникновения риска во внешнеторговой деятельности, на дифференциацию уровня риска. Риск в таможенном деле как разновидность экономических рисков. Классификация рисков в таможенном деле. Понятийный аппарат управления таможенными рисками: управление риском, анализ риска, оценка риска, индикатор риска, товары риска, товары прикрытия, типы рисков в таможенном деле. Объекты анализа риска.
2.	Таможенные риски как объект управления	Понятие риска. Понятие риска нарушения таможенного законодательства. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле: эволюция подходов к управлению рисками в таможенных службах мира. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира: критерии и методы выявления рисками. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира: органы и структурные подразделения, уполномоченные применять систему управления рисками. Риски в международных цепях поставки товаров. Стандарты в области управления рисками. Национальный стандарт ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (далее – Национальный стандарт). Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с Национальным стандартом. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Современные тенденции развития системы управления рисками.
3.	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации.	Управление рисками в РФ. Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками в таможенных органах России. Нормативно-правовая база управления рисками в таможенных органах России. Основные понятия, относящиеся к системе управления рисками.

		Организационная структура управления рисками: ключевые элементы организационной структуры на уровне Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов. Содержание ключевых этапов управления рисками в таможенной службе России. Сравнительный анализ этапов управления рисками в соответствии с требованиями Всемирной торговой организации, Национального стандарта и законодательства Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и Российской Федерации (далее – РФ). Экономические и административные факторы становления системы управления рисками. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые мероприятия по дальнейшей модернизации системы управления рисками.
4.	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства.	Основные подходы к классификации рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Направления деятельности таможенных органов, по которым выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Индикаторы риска: понятие и классификация. Понятие области риска. Взаимосвязь понятий «область риска» и «индикатор риска». Использование критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска, при разработке индикаторов риска. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.
5.	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.	Цели анализа рисков. Доведение результатов анализа рисков до заинтересованных структурных подразделений таможенных органов РФ. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах: структурные подразделения, уполномоченные проводить анализ рисков, на уровне ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен. Виды и методы анализа рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Основные методы анализа рисков, предусмотренные Национальным стандартом, используемые таможенными органами.

		Источники информации, используемые при анализе рисков. Этапы проведения анализа рисков. Математические и статистические методы анализа рисков. Программные средства, используемые при анализе рисков. Планируемые мероприятия по повышению степени автоматизации выявления рисков.
6.	Стоимостные риски и индикативы.	Контроль таможенной стоимости как один из видов деятельности в рамках системы управления рисками. Понятие «стоимостной риск». Завоз товара по риску либо ниже риска и возникновение вероятности нарушения таможенного законодательства в части достоверности заявления таможенной стоимости, а именно, ее занижения. Валюта для оценки «стоимостного риска». Проведение дополнительной проверки заявляемой таможенной стоимости. Проходные (индикативные) цены.
7.	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах.	Понятие профиля риска. Классификация профилей рисков. Структурные элементы профиля риска. Действия должностных лиц таможенных органов при разработке, актуализации, отмене и согласовании профилей рисков. Особенности действий должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых правоохранительных профилей рисков. Понятие и назначение целевой методики выявления рисков. Структурные элементы целевой методики выявления рисков. Действия должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых методик выявления рисков. Практика разработки профилей рисков таможенными органами России.
8.	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками.	Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками. Порядок применения мер по минимизации рисков. Основания для неприменения мер по минимизации рисков. Примеры мер по минимизации рисков. Взаимосвязь мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля. Особенности применения отдельных мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников ВЭД.

		Субъектно-ориентированный подход в управлении рисками. Категорирование участников ВЭД в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.
9.	Зарубежная практика управления рисками в таможенном деле	Деятельность Всемирной таможенной организации в области управления рисками. Управление рисками в контексте Киотской конвенции. Компендиум Всемирной таможенной организации по управлению таможенными рисками. Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации и система управления рисками. Основные элементы и стратегия трех «опор» Рамочных стандартов Всемирной таможенной организации. Сравнительный анализ дефиниций в области управления рисками. Матрица облегчения условий торговли и контроля. Пирамида риск-менеджмента в таможенном деле. Контроллинг и риск-менеджмент в системном решении проблем управления. Опыт применения рисков в зарубежных таможенных администрациях (на примере стран - членов ЕС, США, Австралии, Китая).
10.	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков.	Анализ состояния процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности. Моделирование анализа и оценки риска при категорировании участников внешнеторговой деятельности. Сущность и принципы оценки эффективности применения системы управления рисками. Основные результаты применения мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «604-612», «613», «614», «616», «109», «110», «114», «115», «657». Особенности применения мер по минимизации рисков при наличии информации от правоохранительных подразделений о возможном нарушении таможенного законодательства. Методика оценки результативности применения форм таможенного контроля. Основные направления совершенствования применения системы управления рисками.

6.2.3. Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Механизм управления рисками в системе мер таможенного регулирования.	Система таможенного регулирования в Российской Федерации. Понятие и сущность экономических рисков, их классификация. Понятие рискованной ситуации. Процесс формирования рискованной среды. Структурные характеристики риска: опасность, подверженность риску, уязвимость, взаимодействие с другими рисками. Сфера действия внешнеторговых рисков, их виды. Характерные черты внешнеторговых рисков. Факторы (условия), оказывающие влияние на процесс возникновения риска во внешнеторговой деятельности, на дифференциацию уровня риска. Риск в таможенном деле как разновидность экономических рисков. Классификация рисков в таможенном деле. Понятийный аппарат управления таможенными рисками: управление риском, анализ риска, оценка риска, индикатор риска, товары риска, товары прикрытия, типы рисков в таможенном деле. Объекты анализа риска.
2.	Таможенные риски как объект управления	Понятие риска. Понятие риска нарушения таможенного законодательства. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле: эволюция подходов к управлению рисками в таможенных службах мира. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира: критерии и методы выявления рисками. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира: органы и структурные подразделения, уполномоченные применять систему управления рисками. Риски в международных цепях поставки товаров. Стандарты в области управления рисками. Национальный стандарт ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (далее – Национальный стандарт). Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с Национальным стандартом. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Современные тенденции развития системы управления рисками.

3.	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации.	Управление рисками в РФ. Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками в таможенных органах России. Нормативно-правовая база управления рисками в таможенных органах России. Основные понятия, относящиеся к системе управления рисками. Организационная структура управления рисками: ключевые элементы организационной структуры на уровне Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов. Содержание ключевых этапов управления рисками в таможенной службе России. Сравнительный анализ этапов управления рисками в соответствии с требованиями Всемирной торговой организации, Национального стандарта и законодательства Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и Российской Федерации (далее – РФ). Экономические и административные факторы становления системы управления рисками. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые мероприятия по дальнейшей модернизации системы управления рисками.
4.	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства.	Основные подходы к классификации рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Направления деятельности таможенных органов, по которым выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Индикаторы риска: понятие и классификация. Понятие области риска. Взаимосвязь понятий «область риска» и «индикатор риска». Использование критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска, при разработке индикаторов риска. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.
5.	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле. Организационно-управленческая деятельность при	Цели анализа рисков. Доведение результатов анализа рисков до заинтересованных структурных подразделений таможенных органов РФ. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах:

	проведении анализа рисков в таможенных органах.	структурные подразделения, уполномоченные проводить анализ рисков, на уровне ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен. Виды и методы анализа рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Основные методы анализа рисков, предусмотренные Национальным стандартом, используемые таможенными органами. Источники информации, используемые при анализе рисков. Этапы проведения анализа рисков. Математические и статистические методы анализа рисков. Программные средства, используемые при анализе рисков. Планируемые мероприятия по повышению степени автоматизации выявления рисков.
6.	Стоимостные риски и индикативы.	Контроль таможенной стоимости как один из видов деятельности в рамках системы управления рисками. Понятие «стоимостной риск». Завоз товара по риску либо ниже риска и возникновение вероятности нарушения таможенного законодательства в части достоверности заявления таможенной стоимости, а именно, ее занижения. Валюта для оценки «стоимостного риска». Проведение дополнительной проверки заявляемой таможенной стоимости. Проходные (индикативные) цены.
7.	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах.	Понятие профиля риска. Классификация профилей рисков. Структурные элементы профиля риска. Действия должностных лиц таможенных органов при разработке, актуализации, отмене и согласовании профилей рисков. Особенности действий должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых правоохранительных профилей рисков. Понятие и назначение целевой методики выявления рисков. Структурные элементы целевой методики выявления рисков. Действия должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых методик выявления рисков. Практика разработки профилей рисков таможенными органами России.
8.	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками.	Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.

		Порядок применение мер по минимизации рисков. Основания для неприменения мер по минимизации рисков. Примеры мер по минимизации рисков. Взаимосвязь мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля. Особенности применения отдельных мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников ВЭД. Субъектно-ориентированный подход в управлении рисками. Категорирование участников ВЭД в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.
9.	Зарубежная практика управления рисками в таможенном деле	Деятельность Всемирной таможенной организации в области управления рисками. Управление рисками в контексте Киотской конвенции. Компендиум Всемирной таможенной организации по управлению таможенными рисками. Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации и система управления рисками. Основные элементы и стратегия трех «опор» Рамочных стандартов Всемирной таможенной организации. Сравнительный анализ дефиниций в области управления рисками. Матрица облегчения условий торговли и контроля. Пирамида риск-менеджмента в таможенном деле. Контроллинг и риск-менеджмент в системном решении проблем управления. Опыт применения рисков в зарубежных таможенных администрациях (на примере стран - членов ЕС, США, Австралии, Китая).
10.	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков.	Анализ состояния процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности. Моделирование анализа и оценки риска при категорировании участников внешнеторговой деятельности. Сущность и принципы оценки эффективности применения системы управления рисками. Основные результаты применения мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «604-612», «613», «614», «616», «109», «110», «114», «115», «657». Особенности применения мер по минимизации рисков при наличии информации от правоохранительных

		подразделений о возможном нарушении таможенного законодательства. Методика оценки результативности применения форм таможенного контроля. Основные направления совершенствования применения системы управления рисками.
--	--	---

7. Текущий контроль по дисциплине (модулю) в рамках учебных занятий

В рамках текущего контроля преподаватель самостоятельно может проводить следующие мероприятия:

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Механизм управления рисками в системе мер таможенного регулирования.	Опрос, тестирование, реферат
2.	Таможенные риски как объект управления	Опрос, тестирование, реферат
3.	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации.	Опрос, тестирование, реферат
4.	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства.	Опрос, тестирование, реферат
5.	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.	Опрос, тестирование, реферат
6.	Стоимостные риски и индикативы.	Опрос, тестирование, реферат
7.	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах.	Опрос, тестирование, реферат
8.	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками.	Опрос, тестирование, реферат
9.	Зарубежная практика управления рисками в таможенном деле	Опрос, тестирование, реферат
10.	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков.	Опрос, тестирование, реферат

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

8.1. Основная литература:

1. Насибуллин, А. А. Управление рисками в таможенной сфере : монография / А. А. Насибуллин, В. В. Макрусев. — Москва : Российская таможенная академия, 2023. — 208 с. — ISBN 978-5-9590-1303-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/146499.html>
2. Пасешник, Н. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Н. П. Пасешник, Н. В. Сумина. — Челябинск : Южно-Уральский институт управления и экономики, 2019. — 227 с. — ISBN 978-5-6042665-5-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/97406.html>
3. Касаткин, Б. П. Концепция и методология управления рисками промышленных предприятий / Б. П. Касаткин. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный

университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 107 с. — ISBN 978-5-7937-1440-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103953.html>

4. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — ISBN 978-5-9590-0571-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/25805.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Андреев, А. Ф. Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения : монография / А. Ф. Андреев, В. А. Андреев. — Москва : Российская таможенная академия, 2014. — 112 с. — ISBN 978-5-9590-0781-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/69783.html>

2. Казанина, Т. В. Правовое регулирование сделок в сфере таможенного дела : учебное пособие / Т. В. Казанина. — Москва : Российская таможенная академия, 2013. — 100 с. — ISBN 978-5-9590-0417-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/69745.html>

3. Пасешник, Н. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Н. П. Пасешник, Н. В. Сумина. — Челябинск : Южно-Уральский институт управления и экономики, 2019. — 227 с. — ISBN 978-5-6042665-5-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/97406.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
3. <https://customs.gov.ru/> Федеральная таможенная служба

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

- работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
- внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами

окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

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

1. Терминальный сервер, предоставляющий к нему доступ клиентам на базе Windows Server 2016
2. Семейство ОС Microsoft Windows
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (Информационный комплекс)
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (ЭПС «Система ГАРАНТ»)

Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

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

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Операционные системы семейства Windows, КонсультантПлюс веб версия, Гарант веб версия, антивирус Kaspersky Endpoint Security, пакет программ для таможенного оформления комплектация «Альта-Максимум».

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, Notepad++. Pinta, Gimp, AnyLogic, Inkscape, OpenShot. FreeCAD, LibreCAD, Jamovi, Visual Studio, Unity.

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; доска (маркерная), комплект мебели для преподавателя.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства: операционные системы семейства Windows, КонсультантПлюс веб версия, Гарант веб версия, антивирус Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения: Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, Notepad++. Pinta, Gimp, AnyLogic, Inkscape, OpenShot. FreeCAD, LibreCAD, Jamovi, Visual Studio, Unity.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: («мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.) используются следующие:

- диспут
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентов-инвалидов и студентов с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Управление таможенными рисками

<i>Специальность</i>	Таможенное дело
<i>Код</i>	38.05.02
<i>Специализация</i>	Организация таможенного контроля
<i>Квалификация выпускника</i>	Специалист таможенного дела

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные		ПК-1
Профессиональные		ПК-2

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-1	Способен совершать таможенные операции, проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля	ПК-1.1 Знать: понятие, виды и правовую основу осуществления таможенных операций; основы организации таможенного контроля; формы и меры таможенного контроля; систему управления рисками при таможенном контроле; меры защиты прав интеллектуальной собственности ПК-1.2. Уметь: совершать таможенные операции, применять таможенные процедуры, осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры; проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов; заполнять и проводить контроль таможенных и иных документов и сведений; контролировать документальное подтверждение заявленного кода товара, сведений о происхождении товаров и таможенной стоимости товаров ПК-1.3. Владеть: навыками применения информационных систем, таможенных технологий и технических средств при проведении таможенного контроля и осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов
ПК-2	Способен исчислять таможенные пошлины,	ПК-2.1 Знать: таможенные тарифы и пошлины; методы определения

	налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, осуществлять контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты	таможенной стоимости; особенности исчисления и уплаты таможенных платежей ПК-2.2. Уметь: исчислять, уплачивать и декларировать таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, в том числе с использованием информационных систем и таможенных технологий; контролировать правильность их исчисления и своевременность уплаты; соблюдать порядок и условия предоставления льгот (тарифных преференций) ПК-2.3. Владеть: навыками обобщения и систематизации требований законодательства РФ, международных соглашений и договоров к внешнеэкономической деятельности; навыками согласования и заключения внешнеторгового контракта; мерами защиты прав интеллектуальной собственности
--	--	---

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине и критериев оценки результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки)

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-1		
	Студент должен знать: - основные понятия, относящиеся к системе управления рисками в таможенном контроле; - основные меры по минимизации рисков; - принципы и способы оценки эффективности принимаемых мер по минимизации рисков;	Студент должен уметь: - определять меры по минимизации рисков, применение которых позволит обеспечить соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС и РФ; - совершать таможенные операции,	Студент должен владеть: - навыками применения информационных систем, таможенных технологий и технических средств при проведении таможенного контроля и

	- специфику применения отдельных мер по минимизации рисков; - о проблемах и перспективах совершенствования системы управления рисками в таможенных органах РФ; - систему управления рисками при таможенном контроле;	применять таможенные процедуры, осуществлять контроль за соблюдением порядка и условий применения таможенной процедуры;	осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов; - аналитическими приемами выявления рисков на основании имеющейся в распоряжении информации; - навыками заполнения Отчетов о результатах применения мер по минимизации рисков и иных форм электронных документов, отражающих результаты применения мер по минимизации рисков; - навыками принятия решений о применении либо неприменении мер по минимизации рисков, навыками создания проектов профилей рисков, формирования предложений об актуализации профилей рисков; - навыками применения методов анализа рисков (в том числе математико-статистические) с целью выявления рисков нарушения таможенного законодательства; - навыками формирования проектов профилей
--	--	--	---

			рисков и предложения об актуализации профилей рисков.
Код компетенции	ПК-2		
	Студент должен знать: - таможенные тарифы и пошлины; - методы определения таможенной стоимости; - особенности исчисления и уплаты таможенных платежей;	Студент должен уметь: - определять стоимость товара, определяемую в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС); - исчислять, уплачивать и декларировать таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, в том числе с использованием информационных систем и таможенных технологий; - контролировать правильность их исчисления и своевременность уплаты; соблюдать порядок и условия предоставления льгот (тарифных преференций);	Студент должен владеть навыками: - определения стоимости товара, определяемой в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС); - определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин, оформления таможенных документов для целей обеспечения; расчета и оформления документов для проведения взыскания задолженности или возврата; - определения «стоимостного риска» в рамках достоверности таможенного декларирования.

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО/ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; - При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО/ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; - При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
У Д О	Знает:	- студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении;

		- показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
Компетенция не достигнута		
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ НЕЗАЧТЕНО	Знает:	- студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

ПК-1

Типовые тесты

1. Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками исходя из:

Выберите верный вариант ответа:

- 1) заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации);
- 2) характера и количества товаров;
- 3) частоты пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу;
- 4) Верно все вышеперечисленное.

2. Определите несуществующую форму таможенного контроля:

Выберите верный вариант ответа:

- 1) получение пояснений;
- 2) проверка документов и сведений;
- 3) устный опрос.

3. Зонами таможенного контроля являются:

Выберите верные варианты ответа:

- 1) места перемещения товаров через таможенную границу
- 2) территории складов временного хранения
- 3) территории таможенных складов
- 4) территории магазинов беспошлинной торговли
- 5) территории предприятий-участников внешнеэкономической деятельности

4. Таможенный контроль представляет собой:

Выберите верный вариант ответа:

- 1) вид государственного контроля;
- 2) оперативно-розыскное мероприятие;
- 3) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

5. Экономический риск — это:

Выберите верный вариант ответа:

- 1) неопределённое событие или условие, которое в случае возникновения имеет позитивное или негативное воздействие на репутацию компании, приводит к приобретениям или потерям в денежном выражении;
- 2) событие, наступление которого не определено во времени и в пространстве, независимое от волеизъявления человека, опасное и создающее вследствие этого стимул для страхования; это тот риск, который может быть оценён с точки зрения вероятности наступления страхового случая и размеров возможного ущерба;
- 3) возможность возникновения финансовых потерь. При этом данный вид риска имеет следующие характеристики: наличие неопределённости, согласно которой риск может наступить либо нет.

Тематика рефератов

1. Математическая модель анализа и оценки рисков.
2. Система управления рисками в таможенном контроле.
3. Применение систему управления рисками при таможенном контроле и транспортных средств.
4. Перспективы развития системы управления рисками в таможенной службе России.
5. Структурные элементы профиля риска. Порядок разработки проекта профиля риска.
6. Порядок рассмотрения, согласования и утверждения предложений о создании профилей рисков.

7. Порядок рассмотрения, согласования и утверждения предложений об отмене и актуализации профилей рисков.
8. Порядок разработки, согласования, утверждения, актуализации и отмены целевых методик выявления рисков.
9. Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности.
10. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.
11. Особенности принятия решений по управлению рисками: субъектно-ориентированный подход.
12. Процесс категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля.
13. Анализ и оценка риска при категорировании участников внешнеэкономической деятельности.
14. Основные программные средства, используемые в процессе реализации системы управления рисками.
15. Источники информации, используемые таможенными органами при выявлении рисков.

Задания открытого типа

1. Система подходов и классификация рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.
2. Деятельность таможенных органов по выявлению рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.
3. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.
4. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.
5. Индикаторы риска: понятие и классификация. Понятие области риска. Взаимосвязь понятий «область риска» и «индикатор риска».
6. Индикаторы риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.
7. Цели и алгоритм проведения анализа рисков.
8. Анализ рисков и получение информации о них заинтересованными структурными подразделениями таможенных органов РФ.
9. Виды и методы анализа рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.
10. Основные методы анализа рисков, предусмотренные Национальным стандартом, используемые таможенными органами.
11. Источники информации, используемые при анализе рисков, и этапы поведения анализа рисков.
12. Математические и статистические методы анализа рисков.
13. Программные средства, используемые при анализе рисков. Мероприятия по повышению степени автоматизации выявления рисков.
14. Этапы проведения анализа рисков.
15. Планируемые мероприятия по повышению степени автоматизации выявления рисков. Понятие, сущность и классификация экономических рисков.
16. Понятие рисков ситуации. Рисковая среда.
17. Структурные характеристики риска. Сфера действия внешнеторговых рисков, их виды.
18. Характерные черты внешнеторговых рисков.
19. Риск в таможенном деле, классификация рисков в таможенном деле.
20. Понятийный аппарат управления таможенными рисками: управление риском, анализ риска,

оценка риска, индикатор риска, товары риска, товары прикрытия, типы рисков в таможенном деле.

21. Объекты анализа риска.

22. Понятие риска нарушения таможенного законодательства.

23. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле.

24. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира.

25. Риски в международных цепях поставки товаров.

26. Стандарты в области управления рисками.

27. Современные тенденции развития системы управления рисками.

28. Понятие, цели и принципы системы управления рисками.

29. Этапы становления и развития системы управления рисками в таможенных органах России.

30. Нормативно-правовая база управления рисками в таможенных органах России.

31. Организационная структура управления рисками.

32. Содержание ключевых этапов управления рисками в таможенной службе России.

33. Сравнительный анализ этапов управления рисками в соответствии с требованиями Всемирной торговой организации, Национального стандарта и законодательства Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и Российской Федерации (далее – РФ).

34. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые мероприятия по дальнейшей модернизации системы управления рисками.

ПК-2

Типовые тесты

1. Таможенная стоимость определяется дважды:

Выберите верные варианты ответа:

- 1) при оценке определенного товара, который формируется за счет цен на мировом рынке;
- 2) при пересечении товаром таможенной границы и применении таможенных пошлин в ходе таможенного оформления;
- 3) при составлении цен внешнего рынка;
- 4) при расчете размера ставок.

2. Основным методом определения таможенной стоимости является:

Выберите верный вариант ответа:

- 1) метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 2) метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами;
- 3) метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 4) метод сложения;
- 5) метод вычитания;
- 6) метод резервный.

3. Таможенная стоимость является основой для исчисления:

Выберите верные варианты ответа:

- 1) таможенных платежей;
2. таможенной пошлины;
- 3) таможенного контроля;
- 4) таможенных процедур;

- 5) таможенных цен;
- 6) таможенной стоимости, которая, по существу является определяемым тарифом данного товара на внешнем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза.

4. Последовательность применения методов определения таможенной стоимости:

Выберите верные варианты ответа:

- 1) метод вычитания стоимости;
- 2) по стоимости сделки с ввозимыми товарами
- 3) резервным методом
- 4) по стоимости сделки с однородными товарами
- 5) методом сложения стоимости
- 6) по стоимости сделки с идентичными товарами

5. Под «обстоятельствами» перемещения незаконно ввозимых товаров через таможенную границу понимается совокупность факторов, влияющих на определение таможенной стоимости:

Выберите верные варианты ответа:

- 1) коммерческий уровень продажи;
- 2) количество товаров (объем партии);
- 3) рентабельность товаров;
- 4) условия оплаты;
- 5) виды транспорта для перевозки;
- 6) показатели экономического развития стран;
- 7) схема доставки;
- 8) наличие (отсутствие) страхования;
- 9) состояние товара.

Тематика рефератов

- 1. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России.
- 2. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.
- 3. Анализ дерева неисправностей как один из методов оценки рисков.
- 4. Анализ дерева событий как один из методов оценки рисков.
- 5. Риски в международных цепях поставки товаров.
- 6. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира.
- 7. Система управления рисками в ЕС и США.
- 8. Понятие, цели и принципы системы управления рисками.
- 9. Этапы становления и развития системы управления рисками, применяемой таможенной службой России.
- 10. Типовые критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска.
- 11. Организационная структура управления рисками в таможенной службе России.
- 12. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками в таможенной службе России.
- 13. Основные направления деятельности таможенных органов, по которым могут быть выявлены риски.
- 14. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.

15. Определение стоимости товара в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС).
16. Исчисление, уплачивание и декларирование таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и т.д., взимание которых возложено на таможенные органы.

Задания открытого типа

1. Понятие «стоимостной риск».
2. Завоз товара по риску либо ниже риска и возникновение вероятности нарушения таможенного законодательства в части достоверности заявления таможенной стоимости, а именно, ее занижения.
3. Валюта для оценки «стоимостного риска».
4. Проведение дополнительной проверки заявляемой таможенной стоимости.
5. Проходные (индикативные) цены.
6. Профиль риска, классификация профилей рисков.
7. Структурные элементы профиля риска.
8. Действия должностных лиц таможенных органов при разработке, актуализации, отмене и согласовании профилей рисков.
9. Понятие и назначение целевой методики выявления рисков.
10. Структурные элементы целевой методики выявления рисков.
11. Действия должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых методик выявления рисков.
12. Практика разработки профилей рисков таможенными органами России.
13. Основные инструменты по принятию решений в системе управления рисками.
14. Обоснование принятия решений в системе управления рисками.
15. Основные меры по минимизации рисков.
16. Основания для неприменения мер по минимизации рисков.
17. Актуальные примеры мер по минимизации рисков.
18. Основные меры по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников ВЭД.
19. Категорирование участников ВЭД в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля.
20. Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками.
21. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.
22. Зарубежная практика управления рисками. Деятельность Всемирной таможенной организации в области управления рисками.
23. Управление рисками в контексте Киотской конвенции.
24. Компендиум Всемирной таможенной организации по управлению таможенными рисками.
25. Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации и система управления рисками.
26. Основные элементы и стратегия трех «опор» Рамочных стандартов Всемирной таможенной организации.
27. Опыт применения рисков в зарубежных таможенных администрациях (на примере стран – членов ЕС, США, Австралии, Китая).
28. Принципы оценки эффективности применения системы управления рисками.
29. Основные результаты применения мер по минимизации рисков.
30. Методика оценки результативности применения форм таможенного контроля.
31. Основные направления совершенствования применения системы управления рисками.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Специфика формирования компетенций и их измерение определяется структурированием информации о состоянии уровня подготовки обучающихся.

Алгоритмы отбора и конструирования заданий для оценки достижений в предметной области, техника конструирования заданий, способы организации и проведения стандартизированных оценочных процедур, методика шкалирования и методы обработки и интерпретации результатов оценивания позволяют обучающимся освоить компетентностно-ориентированные программы дисциплин.

Формирование компетенций осуществляется в ходе всех видов занятий, практики, а контроль их сформированности на этапе текущей, промежуточной и итоговой аттестации.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный;
- задания для практических занятий;
- ситуационные задания;
- контрольные работы;
- коллоквиумы;
- написание реферата;
- написание эссе;
- решение тестовых заданий;
- экзамен.

Опросы по вынесенным на обсуждение темам

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении аттестации в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения заданий. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения аттестации, когда необходимо проверить знания обучающихся по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Решение заданий (кейс-методы)

Решение кейс-методов осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений)

обучающегося по применению содержания основных понятий и терминов дисциплины вообще и каждой её темы в частности.

Обучающемуся объявляется условие задания, решение которого он излагает либо устно, либо письменно.

Эффективным интерактивным способом решения задания является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема, необходимо относить на самостоятельную работу студентов, с непременно разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения заданий анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность её понимания в соответствии с изучаемым материалом, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки рассматриваемого вопроса, умением выявить основные положения затронутого вопроса.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится тестирование в течение изучения дисциплины

Не менее чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.