

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания

по выполнению практических работ

по дисциплине «Система управления рисками при осуществлении таможенного
контроля»

для студентов специальности 38.05.02 «Таможенное дело»

Ставрополь 2026

Методические указания составлены в соответствии с программой дисциплины «Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля» для студентов специальности 38.05.02 Таможенное дело и предназначены для оказания помощи студентам при подготовке к практическим занятиям.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
2 ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	10
3 ЛИТЕРАТУРА И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	29

ВВЕДЕНИЕ

Цель освоения дисциплины является формирование общепрофессиональных (ПК-4) компетенции будущего специалиста по специальности 38.05.02 Таможенное дело.

Основная цель курса «Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля» заключается в изучении практического опыта его функционирования, основных инструментов по управлению рисками, развитие навыков анализа информационных источников, а также ознакомление с отдельными методиками выявления различных рискованных ситуаций.

Освоение курса определяет следующие задачи:

- ознакомление с программными средствами, используемыми для анализа и выявления таможенных рисков; изучение основных инструментов системы управления рисками;
- формирование основополагающих навыков анализа информационных источников, с применением которых возможно осуществить выявление рискованных ситуаций.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-4. Способен совершать таможенные операции, проводить таможенный контроль и осуществлять иные виды государственного контроля.	ИД-2.ПК-4. Проводит таможенный контроль с применением форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, и осуществляет иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов;	Использует формы, виды и правила таможенного контроля, осуществляет иные виды государственного контроля, отнесенные к компетенции таможенных органов;

	<p>ИД-4.ПК-4. Применяет информационные системы, таможенные технологии и технические средства при проведении таможенного контроля и осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов</p>	<p>Применяет информационные системы, таможенные технологии и технические средства при проведении таможенного контроля и осуществлении иных видов государственного контроля, отнесенных к компетенции таможенных органов.</p>
--	--	--

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Практическое занятие является одной из форм проведения групповых занятий со студентами, имеющей своими целями более глубокое усвоение обучаемыми лекционного материала, развитие у них умения целенаправленной работы с научной, учебной литературой для самостоятельного добывания новых знаний, приобретение навыков публичных выступлений, ведения дискуссий и т.д.

Практические занятия предполагают использование различных форм работы: обсуждение теоретических вопросов, решение задач, обсуждение докладов, анализ информации. Практические занятия проводятся с целью углубления и закрепления теоретических знаний, привития навыков анализа обстоятельств дела в конкретно заданной ситуации, что весьма важно для будущей практической деятельности. Они, являясь самостоятельной формой обучения студентов, углубляют знания, полученные на лекциях, способствуют самостоятельной работе с нормативным материалом, опубликованной практикой и литературой.

Занятия проводятся в форме опроса студентов по теоретическим вопросам, обозначенным в планах, а также обсуждения вариантов решения практических заданий (ситуаций), которые были предложены в качестве подготовки к занятию. Готовясь к занятиям, студенты должны изучить:

- материалы лекции по предполагаемой теме, а также план практического занятия;
 - соответствующие теме занятия положения нормативно-правовых актов;
 - основные положения теории;
 - материалы руководящих постановлений таможенных органов;
- рекомендованную в планах практических занятий базовую, а также дополнительную литературу и методические разработки для студентов, подготовленные кафедрой.

При подготовке к практическому занятию студент обязан, изучив действующее законодательство и рекомендованную литературу, письменно изложить в специальной тетради решение задач, заданных преподавателем. Их изложение не

должно сводиться лишь к краткому ответу на вопрос. Необходимым признается такое обоснование вывода, которое в принципе является доказательным. Для решения таких задач соответственно требуется овладение техникой поиска предписаний, техникой субсумпции, то есть подведения менее общей посылки под общую, толкования закона и его конкретизации.

Практические занятия строятся по следующей схеме:

- вначале преподаватель объявляет тему и задачи Практического занятия;
- производит опрос студентов по теоретическим вопросам, обозначенным в

плане занятия, а также проверяет наличие у студентов письменных решений задач.

Данные решения обсуждаются в форме дискуссии непосредственно на занятии;

- по окончании занятия подводятся итоги дискуссии и общие итоги.

Применительно к отдельным темам занятия, с учетом специфики обсуждаемой темы, указанная схема может корректироваться. Однако основе занятия, в любом случае, лежит решение практических ситуаций. Их количество определяется преподавателем с учетом всех особенностей изучаемой темы и масштабности ее проблемных вопросов.

Отвечающий на практическом занятии студент обязан кратко изложить содержание практической ситуации.

Лучше всего целенаправленно готовиться к выступлению по определенному вопросу, изучая другие вопросы с целью лучше разобраться в предмете выступления. Темы выступлений (докладов) можно согласовать с преподавателем заранее. Докладчики могут разграничить между собой материал, вопросы, согласовать последовательность выступлений. Чтобы во время выступления чувствовать себя увереннее, следует подготовить опорный конспект в виде развернутого плана, в который можно включить также представляемые в выступлении схемы, определения, формулы, графики и др.

На практическом занятии можно сделать не обязательно большое, развернутое выступление, полностью раскрывающее какой-либо вопрос, но и небольшое дополнение, уточнение, задавать вопросы в процессе обсуждения.

Если не удалось выступить на практическом занятии, следует подготовить

письменную работу по согласованию с преподавателем. Это может быть:

- словарь терминов,
- графики с комментариями,
- формулы с комментариями и примерами,
- структурно-логические схемы,
- развернутые планы ответов на вопросы темы,
- аннотации статей по теме практического занятия (краткое, не более 1 стр.,

самостоятельное изложение содержания статьи) и др.

Конспекты лекций, опорные конспекты к выступлениям и другие записи по изучаемому предмету целесообразно группировать по темам и накапливать для подготовки к зачету (экзамену) в специальной папке.

Планирование практических занятий осуществляется с учётом установленного количества часов. Основные этапы планирования и подготовки занятий:

- разработка системы занятий по теме или разделу.
- определение задач и целей занятия.
- определение оптимального объема учебного материала, расчленение на ряд законченных в смысловом отношении блоков, частей.
- разработка структуры занятия, определение его типа и методов обучения.

нахождение связей данного материала с другими дисциплинами и использование этих связей при изучении нового материала.

- определение объема и форм самостоятельной работы на занятии.

определение форм и методов контроля знаний студентов. определение формы подведения итогов определение самостоятельной работы по данной теме.

При проведении практических занятий преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов, способности студентов сравнивать, анализировать, находить несоответствия, оценивает уровень знаний студентов.

При подведении итогов преподаватель знакомит студентов с результатами выполнения заданий, оценивает качество выполненной работы каждым студентом.

Студенты, не подготовившиеся к практическому занятию, равно как и не имеющие письменных решений каких-либо практических ситуаций, заданных

преподавателем, должны в отдельном порядке отчитаться за занятие.

После развернутого обсуждения всех наиболее важных вопросов занятия, а также вопросов, касающихся казусов и вариантов его решения, преподаватель подводит итоги дискуссии.

2 ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Международные тенденции, стандарты и опыт управления рисками

Цель: формирование представления о международных тенденциях, стандартах и опыте управления рисками.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по международным тенденциям, стандартам и опыту управления рисками.

Теоретическая часть

Легальное определение понятия риска применительно к таможенной сфере содержится в Таможенном кодексе ЕАЭС (ст. 376), в котором под риском понимается «вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании».

Используемая в таможенных органах СУР базируется на следующих основополагающих документах в области системы управления рисками:

Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции);

– Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (в редакции 2012 г.);

– Соглашении Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли (9-я Министерская конференция Всемирной таможенной организации, о. Бали, Индонезия, декабрь 2013 г.)

Механизмы по минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля представляют:

– использование различных источников информации для выявления рисков, совокупность применяемых мер по минимизации;

– применение мер по минимизации рисков в соответствии с профилем, а также самостоятельно должностным лицом таможенного органа, если это допустимо;

– использование информационно-технических и программных средств при осуществлении таможенного контроля, позволяющих реализовывать систему

управления рисками;

– использование системы обратной связи (функции контроля и организация отчетности).

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика содержания дисциплины. Цель и задачи изучения.
2. Международные организации и основные руководящие документы в области международной таможенной деятельности по вопросам безопасности, упрощения и ускорения процедур торговли.
3. Обеспечение безопасности международной таможенной деятельности.
4. Нормативное регулирование в области управления рисками в мировой таможенной практике.

Контрольные вопросы и задания

1. Какие страны впервые начали применять систему управления рисками в деятельности таможенных органов?
2. Каковы были задачи внедрения системы управления рисками?
3. Почему таможенный контроль, основанный на управлении рисками, получил такое распространение в мире?
4. Опыт каких стран по применению СУР считается наиболее передовым? Почему?
5. Составьте таблицу, содержащую сравнительную характеристику системы управления рисками, применяемую таможенными органами России и стран: ЕС, США, Китай, Австралия.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 1, 2;
- дополнительная: 1, 3, 4;
- интернет-источники: 1, 3, 7, 9, 10.

Тема 2. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России

Цель: формирование знаний о причинах и этапах внедрения системы

управления рисками в Федеральной таможенной службе России.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по системе управления рисками в Федеральной таможенной службе России.

Теоретическая часть

Правовую основу применения СУР таможенными органами России составляют положения ТК ЕАЭС (Глава 50 «Система управления рисками, применяемая таможенными органами»), Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Глава 54 «Система управления рисками, применяемая таможенными органами»), а также ведомственных нормативных и иных правовых актов.

Формирование и развитие СУР в настоящее время осуществляется на основе следующих основополагающих документов:

Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р). Развитие СУР осуществляется в соответствии с целями и задачами Стратегии;

Стратегия и тактика применения СУР, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (утверждена приказом ФТС России от 18.08.2015

№ 1677). Данный правовой акт был принят в целях установления единых подходов к управлению, реализации и совершенствованию СУР.

В соответствии с п.3 ст. 378 ТК ЕАЭС целями применения системы управления рисками являются:

- 1) обеспечение эффективности таможенного контроля;
- 2) осредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- 3) создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Вопросы для обсуждения

1. Причины пересмотра принципов таможенного контроля в 90-ых гг. XX века.
2. Этапы становления управления рисками в ФТС России и таможенных службах стран ЕАЭС.
3. Понятие, цель и задачи системы управления рисками (СУР).
4. Принципы построения СУР.
5. Содержание элементов процесса реализации СУР.

Контрольные вопросы и задания

1. Когда началась подготовка к внедрению СУР в деятельность таможенных органов России?
2. В чем причины внедрения СУР?
3. Какие цели и задачи ставились при внедрении СУР?
4. Какие нормативно-правовые акты стали правовой базой внедрения СУР в деятельность таможенных органов России?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 2, 3, 4;
- интернет-источники: 1-3, 6-10.

Тема 3. Квалификация рисков при таможенном контроле

Цель: формирование знаний о видах рисков, возникающих во внешней торговле, и основных источниках информации о рисках.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по квалификации рисков при таможенном контроле.

Теоретическая часть

Риски в таможенном деле возникают по различным причинам:

- недостаточная глубина и частота контроля;
- недостаточная оснащённость таможенных органов техническими средствами таможенного контроля;

– низкий уровень взаимодействия таможенных органов с другими правоохранительными и контролирующими органами;

– недостаточная эффективность контроля после выпуска товаров;

– коррупция в таможенных органах, а также не всегда высокая квалификация сотрудников. Классификация рисков в таможенном деле

/п	Критерии классификации	Виды рисков
1.	Время возникновения	<ul style="list-style-type: none"> – выявленный риск; – потенциальный риск.
2.	Факторы возникновения	<ul style="list-style-type: none"> – политические риски; – экономические риски.
3.	Характер учета	<ul style="list-style-type: none"> – внешние; – внутренние.
4.	Характер последствий	<ul style="list-style-type: none"> – чистые; – спекулятивные.
5.	Сфера возникновения	<ul style="list-style-type: none"> – в пунктах пропуска через таможенную границу; – при временном хранении товаров под таможенным контролем; – при помещении под таможенные процедуры; – после проведения таможенного контроля.

Классификация рисков позволяет:

– выявлять обобщающие характеристики объектов риска, например, качества товаров или владельцев товара;

– изучать структуру объектно-ориентированных рисков, например, анализировать весовые показатели или структуру ассортимента опасных товаров;

– правильно производить таможенные операции с товарами, например, исчислять размеры таможенных пошлин или проверять документы и сведения о стоимости товара;

– применять автоматизированные системы управления для сбора, обработки и учета информации

Вопросы для обсуждения

1. Процессный подход к источникам возникновения рисков в соответствии со стадиями движения товаров, их классификация.

2. Основные источники информации о рисках.

3. Информационный обмен между таможенными службами. База данных ВТамО и ЕАИС.

Контрольные вопросы и задания

1. Что представляет собой процессный подход к источникам возникновения рисков?

2. Какие источники информации применяются для целей управления рисками?

3. С какими государственными органами взаимодействуют таможенные органы в процессе управления рисками?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 1;
- дополнительная: 1, 2, 3;
- интернет-источники: 1, 4-7, 9,10.

Тема 4. Идентификация рисков при таможенном контроле

Цель: формирование знаний о направлениях, способах и порядке идентификации рисков при таможенном контроле.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по направлениям, способам и порядку идентификации рисков при таможенном контроле.

Теоретическая часть

Идентификация (определение, выявление) рисков – это изучение всей доступной информации о рисках, чтобы определить какие риски, по каким причинам и каким образом могут возникнуть. Как правило, идентификация рисков при таможенном контроле осуществляется в соответствии с содержанием первого и частично второго элементов, рассматриваемых в рамках схемы процесса реализации СУР. При этом определяются:

- субъекты (участники/клиенты/посредники);
- сильные и слабые стороны;

- где, когда и как возникнет риск и кто его представляет;
- каковы опасности и их влияние в случае невыявления риска;
- почему возникает возможность для невыявления риска.

Идентификация рисков предполагает сбор и обработку информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу.

Выявление рисков может осуществляться в рамках следующих технологических операций:

- 1) прибытие товаров;
- 2) таможенный транзит (начало таможенной процедуры);
- 3) таможенный транзит (завершение таможенной процедуры);
- 4) временное хранение товаров;
- 5) таможенное декларирование товаров с подачей декларации на товар (далее – ДТ);
- 6) декларирование товаров с использованием транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве ДТ; выпуск товаров;
- 7) убытие товаров с таможенной территории;
- 8) специальная технологическая процедура для обеспечения контроля таможенной стоимости;
- 9) перемещение товаров физическими лицами для личного пользования;
- 10) перемещение транспортных средств международной перевозки;
- 11) перемещение товаров в международных почтовых отправлениях;
- 12) перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц;
- 13) перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи;
- 14) совершение таможенных операций в отношении припасов.

Источники информации, используемые для выявления рисков, можно классифицировать следующим образом.

1. Базы данных:
 - таможенных документов;

- формируемых таможенными органами документов;
 - технологических операций;
 - информационного обмена;
 - внешней информации.
2. Правоохранительная информация.
 3. Информация от органов власти.
 4. Информация от субъектов торговли.
 5. Правовая информация.
 6. Иная информация (СМИ и независимые источники).

На уровне ФТС России закреплена функция по созданию и совершенствованию информационной системы для выявления рисков на различных уровнях таможенной службы. Важными характеристиками этой информационной системы являются: определение необходимого состава информации о деятельности таможенных органов, субъектов ВЭД, о товарах и транспортных средствах международной перевозки;

- упорядочение видов и форм электронных справочников нормативно-справочной информации (НСИ);
- унификация заполнения электронных форм таможенных документов;
- разработка специальных программных средств;
- модернизация (доработка) штатных программных средств, применяемых при совершении таможенных операций и таможенном контроле;
- установление новых либо изменение существующих регламентов передачи, сбора, обработки и хранения информации из таможенных органов и иных источников.

Реализацией этой функции является разработка в конце 2012 г. Порядка формирования «Электронного досье» участника ВЭД.

Согласно приказу ФТС России от 29.12.2012 № 2677 «Электронное досье» формируется и актуализируется Центральным информационно-техническим таможенным управлением на основе информационных ресурсов центральной базы данных ЕАИС таможенных органов с использованием базы данных ЦРС ВЭД

(обработка сведений, поступивших из ФНС России, и информации о результатах категорирования) и информационно-справочной системы контроля таможенной деятельности «Малахит» (реализация функции по категорированию участников ВЭД).

В структуре «Электронного досье» содержится:

- справочный раздел (общая информация об участнике ВЭД);
- аналитический раздел (сведения о декларировании товаров);
- правоохранный раздел (информация о правонарушениях);
- судебная практика (сведения о наличии судебных споров);
- результаты проверочных мероприятий после выпуска товаров; результаты проверочных мероприятий по соблюдению валютного законодательства;
- раздел категорирования (сведения о показателях участника ВЭД). Для осуществления учета информации об участниках ВЭД в «Электронном Досье» используется уникальный идентификатор участника ВЭД – идентификационный таможенный номер (ИТН).

Вопросы для обсуждения

1. Идентификация рисков: понятие и содержание процедуры.
2. Потенциальные и выявленные риски.
3. Приоритетные направления идентификации рисков в практике ФТС России.
4. Условия и способы идентификации рисков по стадиям движения товаров.

Контрольные вопросы и задания

1. Что представляет собой идентификация рисков?
2. В каком порядке осуществляется идентификация рисков?
3. Какие способы идентификации рисков применяются в таможенных органах?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 1, 2;
- дополнительная: 1, 2, 3, 4;
- интернет-источники: 1-10.

Тема 5. Анализ рисков при таможенном контроле

Цель: формирование знаний о направлениях, методах и порядке анализа рисков при таможенном контроле.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по направлениям, методам и порядку анализа рисков при таможенном контроле.

Теоретическая часть

Анализ риска - систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный;

Целью анализа является:

- создание условий для того, чтобы большая часть товаропотока беспрепятственно пересекала границы;
- в то же время обеспечить уплату таможенных платежей;
- обеспечение интересов участников ВЭД (торгово-политические мероприятия, защита потребителя, защита культурного наследия и окружающей среды);
- обеспечение соблюдения налогового законодательства и предписаний в области статистики.

Выделяют следующие этапы проведения анализа риска:Выявление области риска

Например, группа или тип участников ВЭД (состав, область деятельности, репутация, платежеспособность).

1) Исследование рисков

Предусматривается конечная цель. Например: контрабанда, уклонение от таможенного контроля, нарушение запретов и ограничений, неполная уплата пошлин и налогов.

2) Установление индикаторов риска Они бывают следующих типов:

индикаторы риска, относящиеся к товарам: количество товара, таможенная стоимость, страна происхождения, товарная классификация и др.

индикаторы риска, относящиеся к участникам ВЭД:

3) Оценка риска.

Предусматривается вероятность совершения правонарушения или преступления. Оценка может проводиться:

- путем установления высокой, средней и низкой степени риска;
- присвоения числовых значений (1,2, ..., n,) различными степенями риска;
- специфические обозначения.

4) Составление профиля рисков.

Профиль рисков включает в себя следующие элементы:

- описание области риска;
- исследование и оценка риска и его индикаторов;
- необходимые меры по контролю;
- время проведения контроля;
- результаты контроля;
- оценка проведенных мероприятий.

Конечным результатом является разработка соответствующей процедуры контроля (например: отбор товара для дополнительной проверки документов, определяющих его происхождение), конкретных технологий контроля, исходя из имеющихся ресурсов по кадрам, технике, программному обеспечению и т. д. Далее контроль концентрируется в так называемых

«областях риска», где совершение правонарушений наиболее вероятно.

Вопросы для обсуждения

1. Анализ рисков: понятие и содержание, основные этапы.
2. Объекты анализа рисков, область риска и исключения из области риска.
3. Методы анализа рисков: классификация и содержание.
4. Регламентация деятельности должностных лиц таможенных органов по проведению анализа рисков в соответствии со стадиями движения товаров.

5. Организационная структура анализа рисков на уровне РТУ, таможи и координация аналитической деятельности в таможенных органах.

6. Информационная структура анализа рисков на уровне РТУ и таможи.

Контрольные вопросы и задания

1. Каковы основные этапы анализа рисков в таможенных органах?
2. Что представляют собой объекты анализа рисков и область риска?
3. Какие методы применяются для анализа рисков?
4. Какое структурное подразделение ФТС является ответственным за координацию деятельности таможенных органов в процессе анализа рисков?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 2, 3, 4;
- интернет-источники: 1-3, 6-10.

Тема 6. Оценка степени рисков при таможенном контроле

Цель: формирование знаний об направлениях и порядке оценке степени рисков при таможенном контроле.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по направлениям и порядку оценки степени рисков при таможенном контроле.

Теоретическая часть

Под оценкой риска в общем виде следует понимать:

- оценку риска в смысле опасностей, которым он может быть подвержен;
- степень и вероятность причинения ущерба в результате воздействия таких опасностей;
- процесс ликвидации и минимизации убытков;
- оценка риска - систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства таможенного союза в случае его возникновения;

Предусматривается вероятность совершения правонарушения или

преступления. Оценка может проводиться: путем установления высокой, средней и низкой степени риска;

- присвоения числовых значений (1,2, ..., n,) различными степенями риска;
- специфические обозначения.

Важнейшую роль играют аналитические методы оценки риска, позволяющие не только провести измерение риска, но также оценить и выделить основные факторы, смоделировать и предсказать разные ситуации.

Вопросы для обсуждения

1. Оценка рисков: понятие и содержание процедуры.
2. Шкалы и градации риска. Определение значений индикаторов.
3. Методы оценки рисков при таможенном контроле товаров
4. Порядок формирования исключений из области рисков.

Контрольные вопросы и задания

1. Что представляет собой оценка рисков?
2. Как и кем определяются значения индикаторов риска?
3. Какие методы используются для оценки рисков при таможенном контроле товаров?
4. В каких случаях формируются исключения из области рисков?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 1, 2;
- дополнительная: 1, 3, 4;
- интернет-источники: 1, 3, 7, 9, 10.

Тема 7. Разработка и актуализация профиля рисков

Цель: формирование знаний о порядке разработки и актуализации профиля рисков.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по порядку разработки и актуализации профиля рисков.

Теоретическая часть

Основным инструментом механизма минимизации рисков при осуществлении

должностными лицами таможенных органов таможенного оформления и таможенного контроля является профиль риска.

В практическом плане профиль риска - это совокупность данных, содержащая формализованное описание области риска, индикаторов риска, указание о применении прямых мер по его минимизации и доводимая до таможенных органов в бумажном виде правовым актом ФТС России и в электронном виде.

В зависимости от региона применения профили рисков могут быть трех видов: общероссийский - действует на всей территории Российской Федерации либо в отдельных таможенных органах, расположенных в регионе деятельности разных РТУ;

- региональный - действует в регионе деятельности одного РТУ;
- зональный - действует в регионе деятельности одной таможни.

В зависимости от сроков действия профили рисков делятся на следующие виды:

- краткосрочный (действует от 1 рабочего дня до 1 месяца);
- среднесрочный (от 1 до 3 месяцев);
- долгосрочный (свыше 3 месяцев, но не более 1 года);
- постоянные профили рисков (без ограничения срока действия).

В зависимости от способа доведения до таможенных органов различают следующие профили риска:

- автоматические - профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются без участия должностного лица программным средством;

- автоматизированные - профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, область риска которых определена в программных средствах частично, и применяемые по решению должностного лица после проведения им проверки отдельных индикаторов риска;

- неформализованные - профили рисков, доводимые до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которым выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

В зависимости от особенностей их разработки и применения профили рисков

подразделяются на:

- целевые - профили рисков, предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки;

- целевые правоохранительные - профили рисков, разработанные на основе сведений, полученных подразделениями, осуществляющими правоохранительную деятельность, и предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки;

- профили рисков на основе моделей - автоматические профили рисков, сформированные с использованием моделей оценки уровня риска, в том числе на основе технологий интеллектуального анализа данных;

- профили рисков, обязательные к применению - профили рисков, подлежащие безусловному применению, в том числе в случаях перемещения товаров участниками ВЭД, отнесенными в установленном порядке к категории низкого уровня риска, и определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий товаров и товаров, перемещаемых отдельными лицами;

- профили рисков для идентификации категории уровня риска - общероссийские автоматические профили рисков, предназначенные для реализации положений правовых актов ФТС России, предусматривающих дифференцированное применение мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, отнесенными в установленном порядке к категории низкого или высокого уровня риска, и решений ФТС России об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий товаров и товаров, перемещаемых отдельными лицами;

- зависимые профили рисков - общероссийские автоматические профили рисков, содержащие меры по минимизации рисков, применение либо неприменение которых зависит от наличия факта выявления в отношении

соответствующей партии товаров рисков, содержащихся в иных профилях рисков.

Профиль риска представляет собой бланк установленной формы.

Информация, представленная в профиле риска, условно делится на четыре составляющие (элемента) (рисунок).

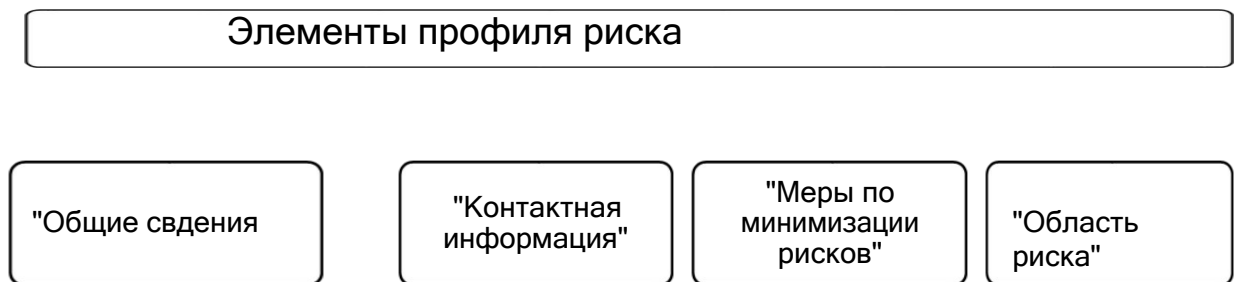


Рисунок – Элементы (разделы) профиля риска

Координацию деятельности по подготовке и рассмотрению проектов профилей рисков, применению профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене осуществляют следующие подразделения (координирующие подразделения) ФТС России, РТУ и таможен:

- в ФТС России - Аналитическое управление (АУ);
- в РТУ - отделы координации и применения системы управления рисками;
- в таможах - отделы применения системы управления рисками (ОП-СУР), при их отсутствии в структуре таможни - отделы таможенных процедур и таможенного контроля (ОТПиТК).

Вопросы для обсуждения

1.Профиль риска: виды, структура и примерное содержание. 2.Порядок разработки профиля рисков.

3.Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при формировании проектов профилей риска.

Контрольные вопросы и задания

1. Какие виды профилей рисков применяются в СУР таможенных органов?
2. Какова структура профиля рисков?
3. Какие структурные подразделения таможенных органов могут разрабатывать профили рисков?
4. Каков порядок взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при формировании проектов профилей риска?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 1;
- дополнительная: 1, 2, 3;
- интернет-источники: 1, 4-7, 9,10.

Тема 8. Контроль и эффективность управления рисками

Цель: формирование знаний о направлениях, способах и порядке контроля и оценки эффективности управления рисками.

Актуальность темы обусловлена необходимостью формирования знаний и умений по направлениям, способам и порядку контроля и оценки эффективности управления рисками.

Теоретическая часть

Эффективность управления рисками при таможенном контроле характеризует степень реализации возможностей СУР по снижению ущерба государству, обусловленного нарушениями участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу.

За последние годы в рамках реализации СУР в таможенных органах РФ сложился широкий ряд показателей, позволяющих делать заключения о различных аспектах данной деятельности.

Показатели деятельности по управлению таможенными рисками можно классифицировать по следующим основаниям:

1. субъект, установивший конкретные показатели или их совокупность

(Правительство Российской Федерации, ФТС России или нижестоящий таможенный орган, в частности региональное таможенное управление либо таможня, непосредственно подчиненная ФТС России);

2. тип показателя (контрольный или аналитический, установленный для всех таможенных органов РФ или для некоторых из них);

3. оцениваемый аспект реализации СУР (эффективность профилей рисков, доля применения мер по минимизации рисков по различным направлениям и др.).

Показатели эффективности деятельности в области управления рисками, устанавливаемые Правительством РФ, направлены на оценку наиболее общих результатов реализации СУР.

Кроме того, в целях определения эффективности противодействия преступлениям и административным правонарушениям рассчитываются: доля партий ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве партий;

– доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров.

Одно из новых направлений оценки применения СУР представлено целевыми ориентирами реализации Концепции управления рисками в таможенных органах Российской Федерации 2014 года [3]. Условно их можно разбить на три группы:

– связанные с расчетом доли товарных партий в соответствии с определенными критериями (например, доля декларируемых партий товаров, в отношении которых были проведены таможенные досмотры при ввозе или вывозе);

– оценивающие общую эффективность примененных профилей рисков (общероссийских, региональных и зональных, целевых), в том числе в части проведения таможенных досмотров;

– характеризующие общие результаты применения инспекционно-досмотровых комплексов (ИДК), имеющих важное значение в рамках реализации СУР.

Подобно рассмотренным выше показателям целевые ориентиры носят общий, стратегический характер и также рассчитываются в виде простого отношения количества объектов, выделяемых по определенному признаку, к их общему количеству.

Вопросы для обсуждения

1. Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками.

2. Основные результаты применения мер по минимизации рисков.
4. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ. 5. Параметры и основные направления анализа эффективности

управления рисками.

Контрольные вопросы и задания

1. Каковы способы оценки результативности и эффективности применения системы управления рисками?

2. В каких формах отчетности отражаются показатели эффективности применения системы управления рисками?

3. Какие решения принимаются по результатам анализа эффективности применения системы управления рисками?

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 2, 3, 4;
- интернет-источники: 1-3, 6-10.

3 ЛИТЕРАТУРА И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература

1. Афонин, П.Н. Система управления рисками : учебное пособие / П.Н. Афонин. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2020. - 125 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4377-0067-9 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445276>.

2. Афонин, П.Н. Методология управления рисками : учебное пособие / П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин. - Санкт-Петербург : ИЦ "Интермедия", 2021. - 260 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4383-0120-2 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455848>.

Дополнительная литература

1. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019.

- 285 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01380-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454091>.

2. Рахимова, Н.Н. Управление рисками, системный анализ и моделирование : учебное пособие / Н.Н. Рахимова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет. - Оренбург : ОГУ, 2019. - 191 с. : ил., схем., табл. - Библиогр.: с. 163-166 - ISBN 978-5-7410-1538-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=469596>.

3. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие / К.В. Басарева, В.В. Коварда, И.В. Минакова, Н.Е. Цуканова. - Санкт-Петербург : ИЦ "Интермедия", 2019. - 123 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4383-0093-То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455860>.

Интернет-ресурсы:

1. База данных «Цифровая библиотека IPRsmart (IRPsmart ONE)» [сайт].
Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru>.
2. Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU» [сайт]. Режим доступа:
<https://elibrary.ru>.
3. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [сайт]. Режим доступа:
<https://cyberleninka.ru>.
4. Некоммерческая интернет-версия Консультант Плюс [сайт]. Режим
доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home>.
5. Официальный сайт библиотеки ФГАОУ ВО СКФУ [сайт]. Режим доступа:
<http://catalog.ncstu.ru/catalog> –.
6. Университетская библиотека ONLINE [сайт]. Режим доступа:
<https://biblioclub.ru>.
7. Федеральная таможенная служба [сайт]. Режим доступа:
<https://customs.gov.ru>.
8. Электронно-библиотечная система Лань [сайт]. Режим доступа:
<https://e.lanbook.com>.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Система управления рисками при осуществлении
таможенного контроля»
для студентов специальности 38.05.02 «Таможенное дело» (специальность
«Таможенные платежи»)

Ставрополь 2026

Методические указания составлены в соответствии с программой дисциплины «Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля» для студентов специальности 38.05.02 Таможенное дело и предназначены для оказания помощи студентам при выполнении самостоятельной работы.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	4
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА	6
2.1 Общие положения	6
2.2 Вопросы для собеседования	7
2.3 Критерии оценки результатов самостоятельного изучения литературы в ходе собеседования	11
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ, ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ	13
3.1 Общие положения	13
3.2 Комплект задач и тестовых заданий	14
3.3 Критерии оценки решения задач (тестовых заданий)	23
4. ЛИТЕРАТУРА И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	25

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью самостоятельной работы студентов (далее – СРС) по дисциплине «Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля» является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по дисциплине, опытом творческой, исследовательской деятельности, развитие самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных в рамках аудиторной работы теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий, для эффективной подготовки к промежуточной аттестации.

Дисциплина «Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Технологическая карта самостоятельной работы обучающихся представлена в таблице 1.

Таблица 1 - План-график выполнения самостоятельной работы

Код оцениваемой компетенции, индикатора (ов)	Этап формирования компетенции (№ темы)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Наименование оценочного средства
ИД-2.ПК-4 ИД-4.ПК-4	1-4	Самостоятельное изучение теоретического материала	Собеседование	Вопросы для собеседования
ИД-2.ПК-4 ИД-4.ПК-4	1-4	Самостоятельное решение задач, выполнение тестовых заданий	Проверка решений	Комплект задач и тестовых заданий

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

2.1 Общие положения

При изучении дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа с литературой. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь.

Успешность самостоятельного чтения литературы во многом зависит от умения правильно работать с литературой, работать над текстом.

При работе с текстом целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе.

Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом. Т.е. не запоминать, а понять общий смысл прочитанного содержания. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Чтение становится более продуктивным, когда сопровождается записями.

Основные виды систематизированной записи прочитанного следующие:

1. Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;
2. Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;
3. Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;
4. Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;
5. Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи.

Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта. При составлении конспекта рекомендуется придерживаться следующих правил:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;

2. Выделите главное, составьте план;

3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;

4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

2.2 Вопросы для собеседования

Тема 1. Международные тенденции, стандарты и опыт управления рисками

1. Общая характеристика содержания дисциплины. Цель и задачи изучения.
2. Международные организации и основные руководящие документы в области международной таможенной деятельности по вопросам безопасности, упрощения и ускорения процедур торговли.

3. Обеспечение безопасности международной таможенной деятельности.

4. Нормативное регулирование в области управления рисками в мировой таможенной практике.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8.

Тема 2. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России

1. Причины пересмотра принципов таможенного контроля в 90-ых гг. XX века.

2. Этапы становления управления рисками в ФТС России и таможенных службах стран ЕАЭС.

3. Понятие, цель и задачи системы управления рисками (СУР).

4. Принципы построения СУР.

5. Содержание элементов процесса реализации СУР.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8

Тема 3. Квалификация рисков при таможенном контроле

1. Процессный подход к источникам возникновения рисков в соответствии со стадиями движения товаров, их классификация.

2. Основные источники информации о рисках.

3. Информационный обмен между таможенными службами. База данных ВТамО и ЕАИС.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8

Тема 4. Идентификация рисков при таможенном контроле

1. Идентификация рисков: понятие и содержание процедуры.
2. Потенциальные и выявленные риски.
3. Приоритетные направления идентификации рисков в практике ФТС

России.

4. Условия и способы идентификации рисков по стадиям движения товаров.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8.

Тема 5. Анализ рисков при таможенном контроле

1. Анализ рисков: понятие и содержание, основные этапы.
2. Объекты анализа рисков, область риска и исключения из области

риска.

3. Методы анализа рисков: классификация и содержание.

4. Регламентация деятельности должностных лиц таможенных органов по проведению анализа рисков в соответствии со стадиями движения товаров.

5. Организационная структура анализа рисков на уровне РТУ, таможни и координация аналитической деятельности в таможенных органах.

6. Информационная структура анализа рисков на уровне РТУ и таможни.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;

- интернет-источники: 1-8.

Тема 6. Оценка степени рисков при таможенном контроле

1. Оценка рисков: понятие и содержание процедуры.
2. Шкалы и градации риска. Определение значений индикаторов.
3. Методы оценки рисков при таможенном контроле товаров.
4. Порядок формирования исключений из области рисков.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8.

Тема 7. Разработка и актуализация профиля рисков

1. Профиль риска: виды, структура и примерное содержание.
2. Порядок разработки профиля рисков.
3. Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при формировании проектов профилей риска.

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8.

Тема 8. Контроль и эффективность управления рисками

1. Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками.
2. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками
3. Основные результаты применения мер по минимизации рисков
4. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ
5. Параметры и основные направления анализа эффективности

управления рисками

Рекомендуемый список литературы по теме (№ источника):

- основная: 2;
- дополнительная: 1, 4;
- интернет-источники: 1-8.

2.3 Критерии оценки результатов самостоятельного изучения литературы в ходе собеседования

Для оценки результатов самостоятельного изучения литературы со студентами проводится собеседование по выданным для собеседования вопросам.

Собеседование проводится в устной форме в специально установленное преподавателем для этого время. Во время собеседования выясняется уровень подготовки студента по обсуждаемой теме, объем специальной литературы, с которой он ознакомился, обсуждение вопросов, не до конца понятых студентами.

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он обстоятельно с достаточной полнотой излагает соответствующую тему; дает правильные формулировки, точные определения, понятия терминов; может обосновать свой ответ, привести необходимые примеры; правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания студентом данного материала.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если: задание изложено неполно, но правильно; при изложении были допущены 1-2 несущественные ошибки, которые он исправляет после замечания преподавателя; даются правильные формулировки, точные определения, понятия терминов; студент может обосновать свой ответ, привести необходимые примеры; правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания студентом данного материала.

Оценку «удовлетворительно» студент получает, если: неполно, но правильно

изложено задание; при изложении была допущена одна существенная ошибка; знает и понимает основные положения данной темы, но допускает неточности в формулировке понятий; излагает выполнение задания недостаточно логично и последовательно; затрудняется при ответах на вопросы преподавателя.

Оценку «неудовлетворительно» студент получает, если: неполно изложено задание; при изложении были допущены существенные ошибки, т.е. если оно не удовлетворяет требованиям, установленным преподавателем к данному виду работы СРС.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ, ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

3.1 Общие положения

Цель самостоятельного решения задач и выполнения тестовых заданий - закрепление знаний по основным теоретическим положениям дисциплины и формирование навыков и умений по применению этих знаний, необходимых в будущей учебной и практической деятельности.

Данный вид СРС способствует формированию у студентов системного мышления, а также навыков использования специальной и справочной литературы для решения практических вопросов.

Задания выполняются на основе изучения материалов лекций и практических занятий, а также соответствующей литературы. Данный вид СРС предполагает самостоятельную систематизацию информации и мыслительный поиск решения проблемы.

Перед выполнением заданий студенту необходимо:

- изучить материал задания в материалах лекционных и практических занятий по дисциплине, источниках литературы;
- ознакомиться со статистическими данными, публикуемыми в периодической печати и в статистических сборниках;
- ознакомиться со статьями периодической печати, освещающими вопросы задания.

Ответ на задание должен быть написан грамотно и разборчивым почерком.

Они должны быть конкретными, точными. Выполненная работа сдается на проверку преподавателю в срок, который устанавливается преподавателем, ведущим практические занятия по дисциплине.

Без проверки могут быть возвращены работы, выполненные небрежно, неразборчивым почерком. Если работа выполнено с ошибками, работа возвращается студенту для повторного выполнения или доработки.

Повторную работу студент должен предоставить на кафедру вместе с незначительной работой.

После получения допуска работы к собеседованию студент должен пройти собеседование у преподавателя, который проверял данную работу.

3.2 Комплект задач и тестовых заданий

1. Что понимают под таможенным риском?

а) процесс, связанный с вероятностью потери ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов.

б) вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.

в) в неопределённость в связи с нестабильностью ситуации в области таможенного законодательства

2. Какое из понятий включает в себя другие:

а) область риска.

б) профиль риска.

в) индикатор риска.

3. Товары «прикрытия» это:

а) товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров «риска».

б) товары, перемещаемые через границу России, и в отношении которых не выявлены риски, либо отсутствуют потенциальные риски.

4. В системе управления рисками под областью риска понимается:

а) регион России, в котором расположен соответствующий таможенный орган.

б) систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенных правил в случае возникновения риска.

в) сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности.

г) определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от

которых позволяет осуществить выбор контроля.

5. В системе управления риском под управлением риском понимают:

а) систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

б) систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков.

в) систематическая работа по разработке и практической реализации мер по минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций.

6. По времени функционирования выделяют следующие виды таможенных рисков:

а) долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные.

б) долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные, постоянные.

7. Чем характеризуется таможенный риск тарифной направленности:

а) предполагает осуществление нарушения таможенного законодательства с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

б) предполагает осуществление нарушения таможенного законодательства с целью уклонения от соблюдения установленных ограничений.

8. По форме последствий таможенные риски бывают:

а) экономической направленности.

б) экологической направленности.

в) социальной направленности.

9. В системе управления рисками под «ориентировкой» понимается:

а) информация о риске низкой степени с указанием области риска, индикаторов риска и мер по минимизации.

б) информация о риске средней степени с указанием области риска, индикаторов риска.

в) информация о риске высокой степени с указанием области риска, индикаторов риска.

10. Среда формирования таможенных рисков подразделяется на:

- а) внешнюю и внутреннюю.
- б) внешнюю, внутреннюю и межотраслевую

11. Какие меры по минимизации риска могут применяться таможенным постом по собственному решению без специального указания в профиле риска:

- а) таможенный досмотр.
- б) взятие проб и образцов товаров.
- в) выгрузка товаров на СВХ.
- г) таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса.

12. Какие уровни содержатся в Европейской модели управления рисками?

- а) Только уровень профилей рисков
- б) Уровень профилей рисков, уровень расчета величин риска и уровень случайной выборки.
- в) Уровень профилей рисков и уровень случайной выборки.

13. Для того, что бы принять решение о необходимости разработки проекта профиля риска степень выявленного риска должна быть:

- а) средняя или высокая.
- б) любая.
- в) только высокая.

14. Зональный профиль риска это:

- а) профиль риска, действующий в регионе деятельности одной таможни.
- б) профиль риска, действующий в регионе деятельности одного таможенного поста

15. Товары «риска» это:

- а) товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров прикрытия.
- б) товары, перемещаемые через границу России и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

16. По отношению к территориальному положению субъектов ВЭД какие выделяют виды рисков?

- а) за рубежом

- б) на границе
- в) на своем рынке
- г) верны ответы 1 и 3

17. На каких уровнях может осуществляться управлением риском?

- а) на государственном и уровне фирмы
- б) на уровне фирмы и индивидуальном уровне
- в) на государственном уровне, уровне фирмы и индивидуальном уровне

18. В чем основное преимущество Fuzzy-технологии риск-менеджмента:

- а) позволяет управлять рисковыми ситуациями в условиях недостатка достоверной и четкой информации.
- б) позволяет оказывать управляющее воздействие на рисковые ситуации в кратчайшие временные периоды.

19. К какой группе рискованных ситуаций относится риск разрыва контракта?

- а) к рискам по отношению к этапу сделки.
- б) к рискам, связанным с условиями контакта.
- в) к рискам внешним к договору.

20. Под управлением риском понимают:

- а) определение вероятности возникновения риска и последствий в случае его возникновения.
- б) использование информации для определения причин и условий возникновения рисков.
- в) процесс принятия и выполнения управленческих решений, которые минимизируют неблагоприятное влияние на организацию.

21. В соответствии с Национальным стандартом Обработка риска включает в себя:

- а) мероприятия, направленные на минимизацию риска;
- б) анализ и оценку рисков;
- в) мониторинг риска

22. Определите несуществующую форму таможенного контроля:

- а) получение пояснений

б) проверка документов и сведений

в) устный опрос

23. Экономический риск – это:

а) неопределенное событие или условие, которое в случае возникновения имеет позитивное или негативное воздействие на репутацию компании, приводит к приобретениям или потерям в денежном выражении;

б) событие, наступление которое не определено во времени и в пространстве, независимое от волеизъявления человека, опасное и создающее вследствие этого стимул для страхования;

в) это тот риск, который может быть оценен с точки зрения вероятности наступления страхового случая и размеров возможного ущерба;

г) возможность возникновения финансовых потерь, При этом данный вид риска имеет следующие характеристики: наличие неопределенности, согласно которой риск может наступить либо нет

24. В каком веке управление риском выделилось в специфический вид деятельности?

а) в начале XIX века.

б) в начале XX века.

в) в конце XIX века.

25. Какая информация может быть получена по результатам осуществления количественной оценки рискованных ситуаций?

а) вероятность возникновения риска, размер убытков и т.д.

б) информация об особенностях риска, причинах их возникновения и т.д.

26. Какие основные группы методов управления рисками фирмы вы знаете?

а) методы трансформации рисков.

б) методы отказа от рисков.

в) методы финансирования рисков.

г) методы страхования рисков.

27. К какому виду методов управления риском относят метод покрытия убытков на основе не страхового пула?

- а) к методу трансформации рисков
- б) к методу финансирования рисков
- в) к методу страхования рисков.

28. В чем суть метода снижения частоты ущерба или предотвращения убытка?

а) проведение мероприятий, направленных на разделение источников возникновения убытков.

б) передача ответственности за риск сторонней организации.

в) проведение предупредительных мероприятий, направленных на снижение вероятности наступления неблагоприятного события.

29. В какой последовательности должны осуществляться следующие виды анализа и идентификации рисков на предприятии?

а) сначала качественный анализ рисков, далее – количественный.

б) сначала количественный анализ рисков, далее – качественный.

в) последовательность не имеет значение.

30. В чем суть метода покрытия убытков из текущего дохода?

а) покрытие ущерба план планируется заранее за счет создания специальных денежных фондов.

б) покрытие ущерба осуществляется по мере его возникновения за счет денежных потоков компании.

31. СУР используется для оптимального выбора объектов для последующего контроля и мер по уменьшению возможности наступления (...), а также для наиболее эффективного применения определённых форм таможенного контроля при минимальных затратах со стороны государства.

32. Система управления рисками – основной инструмент (...), с помощью которого реализуется принцип выборочности таможенного контроля

33. Система управления рисками — комплекс правил, документов и мероприятий по идентификации, оценке (...), реагированию на риски, а также мониторингу и контролю их уровня.

34. (...) Конвенция говорит, что «Управление рисками в таможенной службе – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля.

35. Четырехуровневая система администрирования, созданная в российской таможенной службе (ФТС России, (...), таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, создает условия для построения эффективной СУР.

36. Принцип (...), заключается в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы РФ.

Задача 37. Определить ожидаемую прибыль по мероприятию А и по мероприятию Б, а также общую ожидаемую прибыль.

Исходные данные. Имеется два варианта вложения капитала в мероприятие А и Б. От мероприятия А ожидается получение прибыли в сумме 15 тыс. руб. с вероятностью 0,6. От мероприятия Б ожидается получение прибыли в сумме 20 тыс. руб. с вероятностью 0,4.

Задача 38. Определить степень риска по инвестиционным проектам А и Б.

Исходные данные. Доходность по проекту А: первый год – 20 %, второй год – 15 %, третий год – 18 %, четвертый год – 23 %. Доходность по проекту Б: первый год – 40 %, второй год – 24 %, третий год – 30 %, четвертый год –

50 %. Определить среднее ожидаемое значение прибыли от вложения в проекты А и Б; дисперсию по проектам А и Б; среднее квадратическое отклонение по проектам А и Б; коэффициент вариации по проекту А и по проекту Б.

Задача 39. Определить наиболее вероятное отклонение рентабельности от ее средней величины в 2007 г.

Исходные данные. Известна рентабельность активов предприятия в течении ряда лет: 2007 г. – 7 %, 2008 г. – 16 %, 2009 г. – 16 %, 2010 г. – 4 %,

2011 г. – 13 %, 2012 г. – 15 %, 2013 г. – 15 %, 2014 г. – 8 %, 2015 г. – 12 %, 2016 г. – 20 %.

Задача 40. Взрывом разрушен цех. Балансовая стоимость цеха с учетом износа 100 тыс. руб. В цехе на момент взрыва находилась продукция на 20 тыс.руб.

Для расчистки территории привлекались люди и техника и затраты составили 5 тыс. руб. Сумма от сдачи металлолома после уборки территории 8 тыс. руб. Цех не

работал месяц: потеря прибыли за этот период составила 150 тыс. руб.; затраты на восстановление цеха составили 125 тыс. руб.

Определить, чему равна сумма прямого убытка, сумма косвенного убытка и общая сумма убытка.

Задача 41. По статистике средняя за пять лет стоимость урожая n -й сельхоз. культуры составляет в сопоставимых ценах 32 тыс. руб. с 1 га. Фермер застраховал урожай. По договору страхования ущерб возмещается в размере 70 %. Фактическая стоимость урожая с 1 га составила 29 тыс. руб.

Чему будет равна сумма страхового возмещения?

Задача 42. Фермер посеянную культуру на площади размером 400 га.

Он заключил договор страхования исходя из статистической средней урожайности 16 ц с 1 га на условиях выплаты страхового возмещения в размере 70 % причиненного убытка при цене 7,7 тыс. руб. за 1 ц. Фактический урожай составил 14,8 ц с 1 га при той же цене.

Определить сумму ущерба и сумму страхового возмещения.

Задача 43. Страховая сумма составляет 100 тыс. руб. Фактический ущерб составил: а) 0,8 тыс. руб.; б) 1,7 тыс. руб.

Определить сумму страхового возмещения и сумму ущерба, компенсируемую из собственных средств страхователя, если между предприятием и страховщиком был составлен договор страхования, предусматривающий условную франшизу в размере 1,5 % от страховой суммы.

Задача 44. Страховая сумма составляет 100 тыс. руб. Фактический ущерб составил: а) 0,8 тыс. руб.; б) 1,7 тыс. руб.

Определить сумму страхового возмещения и сумму ущерба, компенсируемую из собственных средств страхователя, если между предприятием и страховщиком был составлен договор страхования предусматривающий безусловную франшизу в размере 1,5 % от страховой суммы

Задача 45. Необходимо оценить эффективность страхования финансового риска предприятия.

Исходные данные. Стоимость активов предприятия 800 тыс. руб., ожидаемый

уровень убытка по данному риску колеблется от 10 до 70 тыс. руб. (средний размер 40 тыс. руб.), размер страховой премии 50 тыс. руб., страховое возмещение уплачивается в полном размере фактического убытка без франшизы, размер формируемого резервного фонда 50 тыс. руб., рентабельность активов 10 %, рентабельность краткосрочных финансовых инвестиций в среднем 5 %, страховой период 1 год.

Задача 46. Необходимо выбрать наименее убыточный регион.

Критерием выбора является минимальная величина следующих показателей страхования: частота страховых событий, коэффициент кумуляции риска, убыточность страховой суммы, тяжесть риска.

Исходные данные. В регионе А число застрахованных объектов 30 тыс. ед., страховая сумма застрахованных объектов 150 млрд. р., число пострадавших объектов 10 тыс. ед., число страховых случаев 8,4 тыс. ед., страховое возмещение 2 млрд. руб. В регионе Б число застрахованных объектов 4 тыс. ед., страховая сумма застрахованных объектов 40 млрд. р., число пострадавших объектов 2 тыс. ед., число страховых случаев 1,6 тыс. ед., страховое возмещение 3,2 млрд. р.

Задача 47. Хозяйствующий субъект предполагает через 3 месяца произвести платежи в размере 10 тыс. долл. Он покупает опцион на покупку долларов с параметрами: сумма 10 тыс. долл., срок 3 месяца, курс опциона 30 руб. за 1 долл., премия 0,93 руб. за 1 долл.

Определить затраты хозяйствующего субъекта и его действия, если а) курс валюты снизится до 29,5 руб. за 1 долл.; б) курс валюты увеличится до 30,5 руб. за 1 долл. Какие преимущества и какие недостатки имеет этот метод снижения рисков?

Задача 48. Хозяйствующий субъект предполагает через 3 месяца произвести платежи в размере 11 500 евро. Он заключает форвардный контракт с параметрами: сумма 11 500 евро, срок 3 месяца, курс 34 руб. за 1 евро.

Определить затраты хозяйствующего субъекта и его действия, если а) курс валюты снизится до 33,5 руб. за 1 евро; б) курс валюты увеличится до 34,9 руб. за 1 евро. Какие преимущества и какие недостатки имеет этот метод снижения рисков?

Задача 49. Предприниматель может открыть шестимесячный депозит на 20 тыс. долл. при ставке 3 % простых ссудных годовых. В день открытия депозита он

переводит доллары в другую иностранную валюту по курсу 1,7350 и кладет ее на депозит. Ставка шестимесячного депозита по этой валюте 9 % простых ссудных годовых. В день исполнения депозита курс иностранной валюты к доллару: а) 1,7350; б) 1,8023.

Какова арбитражная прибыль предпринимателя в первом и во втором случаях?

Задача 50. Предприниматель может открыть шестимесячный депозит на 40 тыс. долл. при ставке 3 % простых ссудных годовых. В день открытия депозита он переводит доллары в другую иностранную валюту по курсу 1,75 и кладет ее на депозит. Ставка шестимесячного депозита по этой валюте 9 % простых ссудных годовых.

Какова арбитражная прибыль предпринимателя, если при исполнении депозита: а) он переведет эту валюту в доллары по рассчитанному форвардному курсу; б) он переведет валюту в доллары по курсу 1,73; в) он переведет валюту в доллары по курсу 1,85?

3.3 Критерии оценки решения задач (тестовых заданий)

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, причем не затрудняется с ответом при видоизменении задач, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения задач.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, правильно применяет теоретические положения при решении задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, испытывает затруднения (допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности) при решении задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает задачи.

4. ЛИТЕРАТУРА И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература

1. Афонин, П.Н. Система управления рисками : учебное пособие / П.Н. Афонин. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. - 125 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4377-0067-9 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445276>.

2. Афонин, П.Н. Методология управления рисками : учебное пособие / П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин. - Санкт-Петербург : ИЦ "Интермедия", 2020. - 260 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4383-0120-2 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455848>.

Дополнительная литература

1. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019.- 285 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978- 5-394-01380-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454091>.

2. Рахимова, Н.Н. Управление рисками, системный анализ и моделирование : учебное пособие / Н.Н. Рахимова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет. - Оренбург : ОГУ, 2019. - 191 с. : ил., схем., табл. - Библиогр.: с. 163-166 - ISBN 978-5-7410-1538-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=469596>.

3. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие / К.В. Басарева, В.В. Коварда, И.В. Минакова, Н.Е. Цуканова. - Санкт-Петербург : ИЦ "Интермедия", 2019. - 123 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4383-0093-То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455860>.

Интернет-ресурсы:

1. База данных «Цифровая библиотека IPRsmart (IRPsmart ONE)» [сайт].
Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru>.
2. Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU» [сайт]. Режим доступа:
<https://elibrary.ru>.
3. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [сайт]. Режим доступа:
<https://cyberleninka.ru>.
4. Некоммерческая интернет-версия Консультант Плюс [сайт]. Режим
доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home>.
5. Официальный сайт библиотеки ФГАОУ ВО СКФУ [сайт]. Режим доступа:
<http://catalog.ncstu.ru/catalog> –.
6. Университетская библиотека ONLINE [сайт]. Режим доступа:
<https://biblioclub.ru>.
7. Федеральная таможенная служба [сайт]. Режим доступа:
<https://customs.gov.ru>.
8. Электронно-библиотечная система Лань [сайт]. Режим доступа:
<https://e.lanbook.com>.