

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**  
**(РУТ (МИИТ))**



Рабочая программа дисциплины (модуля),  
как компонент образовательной программы  
высшего образования - программы специалитета  
по специальности  
38.05.02 Таможенное дело,  
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)  
Тимониным В.С.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### Таможенный мониторинг

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Специализация: Таможенно-логистические информационные  
системы и технологии

Форма обучения: Заочная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде  
электронного документа выгружена из единой  
корпоративной информационной системы управления  
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)  
ID подписи: 688788  
Подписал: заведующий кафедрой Рудакова Елена Николаевна  
Дата: 15.04.2024

## 1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью учебной дисциплины является:

-обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики мониторинга в таможенном деле, формирование у студентов профессиональных знаний в области таможенного дела, приобретение соответствующих знаний, умений и навыков мониторинга в таможенном деле, в сфере внешнеэкономической деятельности предприятий и организаций.

Дисциплина нацелена на подготовку студентов к:

-организации мониторинга на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;

-умению пользоваться современной нормативно-правовой базой по вопросам мониторинга в таможенном деле;

-оценке деятельности предприятий участников внешнеэкономической деятельности.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

**УК-9** - Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

**Знать:**

-законодательную и нормативную базы в области мониторинга в таможенном деле;

-методологию, методику и организацию мониторинга;

-теоретические основы товароведения, товароведческие характеристики товаров различных групп;

-виды запретов и ограничений во внешнеторговой деятельности, порядок их применения;

-требования, определяющие качество, маркирование, упаковку, транспортирование и хранение товаров;

-гигиенические требования к качеству, в т.ч. и безопасности товаров;

-основные принципы классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России;

-правила отбора проб и образцов в таможенных целях для разных групп товаров;

-методы проведения и виды экспертиз, особенности экспертиз, применяемых в таможенном деле; функции таможенных лабораторий и других экспертных организаций, права и обязанности экспертов;

-виды, признаки и методы идентификации товаров.

**Уметь:**

-планировать, организовать и проводить мониторинг всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;

-анализировать и работать с нормативными документами, актами международного и российского законодательства;

-систематизировать и обобщать информацию;

-работать с ТН ВЭД и Таможенным тарифом, а также со вспомогательной литературой, разъясняющей Товарную номенклатуру;

-находить информацию о стандартах в периодических изданиях указателей стандартов и работать с другими нормативными документами по стандартизации;

-проводить идентификацию и обнаруживать фальсификацию товаров.

**Владеть:**

-навыками контроля и корректировки заявленного кода ТН ВЭД;

-навыками контроля документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений внешнеторговой деятельности;

-способами определения качества товара, его соответствия маркировке и сопроводительным документам;

-навыками самостоятельного изучения и использования в работе законодательных актов в области таможенного дела.

**3. Объем дисциплины (модуля).**

**3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).**

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 з.е. (108 академических часа(ов)).

**3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:**

Тип учебных занятий	Количество часов
---------------------	------------------

	Всего	Семестр №7
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	18	18
В том числе:		
Занятия лекционного типа	4	4
Занятия семинарского типа	14	14

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 90 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

#### 4. Содержание дисциплины (модуля).

##### 4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	<p>Сущность мониторинга и его роль в развитии функции таможенного контроля.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Роль и функции контроля в условиях рыночной экономики.</li> <li>- Значение мониторинга хозяйственной деятельности участников ВЭД и его экономическая обусловленность.</li> <li>- Роль мониторинга в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.</li> <li>- Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит в таможенном деле.</li> <li>- Сущность мониторинга в таможенном деле и его экономическая обусловленность.</li> <li>- Цели и задачи мониторинга.</li> <li>- Взаимосвязь мониторинга, аудита и бухгалтерского учета.</li> <li>- Теоретические основы и необходимость проведения мониторинга в рамках транспортного контроля. - Связь мониторинга с транспортным и другими формами экономического контроля.</li> <li>- Система нормативного регулирования мониторинговой деятельности.</li> <li>- Структура и функции органов, регулирующих мониторинговую деятельность в России.</li> <li>- Уровни регулирования.</li> <li>- Экономические субъекты, подлежащие мониторингу.</li> <li>- Права и обязанности проверяемых субъектов.</li> </ul>
2	<p>Организация подготовки мониторинга.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Экономические субъекты (клиенты) мониторинга и их выбор.</li> <li>- Мониторинг транспортных организаций.</li> </ul>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.</li> <li>- Мотивация отказа от проведения мониторинга.</li> <li>- Объект мониторинга.</li> <li>- Мониторинг, условия его подготовки, форма и содержание.</li> <li>- Объем мониторинговой проверки и определяющие его факторы.</li> <li>- Методы определения объема мониторинговой проверки и определяющие его факторы.</li> <li>- Методы объема мониторинговой проверки.</li> <li>- Планирование мониторинга, его назначение и принципы.</li> <li>- Разработка предварительного и общего плана мониторинга.</li> <li>- Этапы мониторинга.</li> </ul>
3	<p><b>Организация мониторинга.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Рабочие документы (файлы) мониторинга, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.</li> <li>- Содержание постоянного и переменного архива.</li> <li>- Методы и порядок сбора информации.</li> <li>- Мониторинговые процедуры.</li> <li>- Процедура по существу и аналитическая процедура.</li> <li>- Контрольная процедура.</li> <li>- Тест средств контроля.</li> <li>- Мониторинговая выборка.</li> <li>- Виды выборок и порядок их построения.</li> <li>- Объем выборки.</li> <li>- Ошибки и риск выборки.</li> <li>- Оценка результатов выборки.</li> <li>- Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.</li> <li>- Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе мониторинга, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.</li> <li>- Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.</li> <li>- Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями проверяющего.</li> <li>- Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.</li> <li>- Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.</li> <li>- Оценка собранных доказательств.</li> </ul>
4	<p><b>Подготовка заключения по итогам мониторинга.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Роль заключения в мониторинге.</li> <li>- Общие требования к заключению.</li> <li>- Структура аудиторского заключения.</li> <li>- Виды аудиторского заключения.</li> <li>- Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.</li> <li>- Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.</li> <li>- Подготовка письменной информации руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.</li> </ul>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Оформление услуг, сопутствующих мониторингу.</li> <li>- Режим конфиденциальности при мониторинге.</li> </ul>
5	<p><b>Практический мониторинг в таможенном деле.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ методов оценки эффективности мониторинга в сфере транспортного контроля.</li> <li>- Мониторинг учредительных документов и формирования уставного капитала.</li> <li>- Мониторинг системы управления организации.</li> <li>- Мониторинг организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.</li> <li>- Проверка учета операции с денежными средствами.</li> <li>- Мониторинг расчетных и кредитных операций.</li> <li>- Мониторинг финансовых вложений и ценных бумаг.</li> <li>- Мониторинг операций с основными средствами и нематериальными активами.</li> <li>- Мониторинг операций с товарно-материальными ценностями.</li> <li>- Мониторинг расчетов по оплате труда.</li> <li>- Мониторинг издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).</li> <li>- Мониторинг реализации продукции и ее финансовых результатов.</li> <li>- Мониторинг финансовых результатов и использования прибыли.</li> </ul>

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p><b>Сущность мониторинга и его роль в развитии функции таможенного контроля.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Роль и функции контроля в условиях рыночной экономики.</li> <li>- Значение мониторинга хозяйственной деятельности участников ВЭД и его экономическая обусловленность.</li> <li>- Роль мониторинга в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.</li> <li>- Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит в таможенном деле.</li> <li>- Сущность мониторинга в таможенном деле и его экономическая обусловленность.</li> <li>- Цели и задачи мониторинга.</li> <li>- Взаимосвязь мониторинга, аудита и бухгалтерского учета.</li> <li>- Теоретические основы и необходимость проведения мониторинга в рамках транспортного контроля.</li> <li>- Связь мониторинга с транспортным и другими формами экономического контроля.</li> <li>- Система нормативного регулирования мониторинговой деятельности.</li> <li>- Структура и функции органов, регулирующих мониторинговую деятельность в России.</li> <li>- Уровни регулирования.</li> <li>- Экономические субъекты, подлежащие мониторингу.</li> </ul>
2	<p><b>Организация подготовки мониторинга.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Экономические субъекты (клиенты) мониторинга и их выбор.</li> <li>- Мониторинг транспортных организаций. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Объект мониторинга.</li> <li>- Мониторинг, условия его подготовки, форма и содержание.</li> <li>- Объем мониторинговой проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема мониторинговой проверки и определяющие его факторы. Методы объема мониторинговой проверки.</li> </ul>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Планирование мониторинга, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана мониторинга. Этапы мониторинга.</li> </ul>
3	<p><b>Организация мониторинга.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Методы и порядок сбора информации.</li> <li>- Мониторинговые процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.</li> <li>- Мониторинговая выборка. Виды выборок и порядок их построения. Объем выборки. Ошибки и риск выборки. Оценка результатов выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.</li> <li>- Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе мониторинга, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.</li> <li>- Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.</li> <li>- Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.</li> <li>- Оценка собранных доказательств.</li> </ul>
4	<p><b>Подготовка заключения по итогам мониторинга.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Роль заключения в мониторинге. Общие требования к заключению.</li> <li>- Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.</li> <li>- Подготовка письменной информации руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.</li> <li>- Оформление услуг, сопутствующих мониторингу.</li> <li>- Режим конфиденциальности при мониторинге.</li> </ul>
5	<p><b>Практический мониторинг в таможенном деле.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ методов оценки эффективности мониторинга в сфере транспортного контроля.</li> <li>- Мониторинг учредительных документов и формирования уставного капитала.</li> <li>- Мониторинг системы управления организации.</li> <li>- Мониторинг организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.</li> <li>- Проверка учета операции с денежными средствами.</li> <li>- Мониторинг расчетных и кредитных операций.</li> <li>- Мониторинг финансовых вложений и ценных бумаг.</li> <li>- Мониторинг операций с основными средствами и нематериальными активами.</li> <li>- Мониторинг операций с товарно-материальными ценностями.</li> <li>- Мониторинг расчетов по оплате труда.</li> <li>- Мониторинг издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).</li> <li>- Мониторинг реализации продукции и ее финансовых результатов. Мониторинг финансовых результатов и использования прибыли.</li> </ul>

#### 4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к практическим занятиям.
2	Подготовка к промежуточной аттестации.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Бородушко, И. В., Современные технологии регулирования внешнеэкономической деятельности и развитие таможенного менеджмента в Российской Федерации: учебное пособие / И. В. Бородушко, И. С. Кокорин, Е. С. Янковская. — Москва : Русайнс, 2020. — 154 с. — ISBN 978-5-4365-6022-9. — Текст : электронный.	ЭБС BOOK.ru — URL: <a href="https://book.ru/book/938720">https://book.ru/book/938720</a> (дата обращения: 05.04.2023).
2	Джабиев, А. П. Основы таможенного дела: учебник для вузов / под общей редакцией А. П. Джабиева. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13241-0. — Текст : электронный	Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/449589">https://urait.ru/bcode/449589</a> (дата обращения: 05.04.2023).
3	Транспортное право: учебник для вузов / Н. А. Духно [и др.] ; ответственные редакторы Н. А. Духно, А. И. Землин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 435 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14719-3. — Текст : электронный	Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/481822">https://urait.ru/bcode/481822</a> (дата обращения: 05.04.2023).
4	Самолаев, Ю. Н., Основы таможенного дела: учебник / Ю. Н. Самолаев. — Москва : КноРус, 2021. — 320 с. — ISBN 978-5-406-08535-6. — Текст : электронный.	ЭБС BOOK.ru — URL: <a href="https://book.ru/book/940967">https://book.ru/book/940967</a> (дата обращения: 05.04.2023).

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Информационный портал Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU ([www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru));

Электронно-библиотечная система BOOK.ru (<https://book.ru/>);

Образовательная платформа Юрайт (<https://urait.ru/>);

Научно-техническая библиотека РУТ (МИИТ) (<http://library.miit.ru>);

СПС «Консультант Плюс».

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Microsoft Office,

Интернет-браузер.

В образовательном процессе, при проведении занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, могут применяться следующие средства коммуникаций: ЭИОС РУТ(МИИТ), Webinar.ru, Среда электронного обучения Русский Moodle, электронная почта и т.п.

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

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные набором демонстрационного оборудования и компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет".

Помещение для самостоятельной работы, оснащённые компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

9. Форма промежуточной аттестации:

Зачет в 7 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

профессор, доцент, д.н. кафедры  
«Таможенное право и организация  
таможенного дела»

В.В. Гребеник

Согласовано:

Заведующий кафедрой ТПиОТД

Е.Н. Рудакова

Председатель учебно-методической  
комиссии

М.Ю. Филиппова