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 - программа 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: Международное таможенное сотрудничество

Форма обучения: Очная

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: 03.06.2025

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью освоения 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.

Задачами дисциплины являются:

-овладение методическим аппаратом таможенного мониторинга;

-формирование компетенций обучаемых, установленных учебным планом;

-формирование навыков использования результатов анализа таможенного мониторинга.

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):	80	80
В том числе:		
Занятия лекционного типа	16	16
Занятия семинарского типа	64	64

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 28 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	Сущность мониторинга и его роль в развитии функции таможенного контроля. Рассматриваемые вопросы: - Роль и функции контроля в условиях рыночной экономики. - Значение мониторинга хозяйственной деятельности участников ВЭД и его экономическая обусловленность. - Роль мониторинга в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит в таможенном деле. - Сущность мониторинга в таможенном деле и его экономическая обусловленность. - Цели и задачи мониторинга. - Взаимосвязь мониторинга, аудита и бухгалтерского учета. - Теоретические основы и необходимость проведения мониторинга в рамках транспортного контроля. - Связь мониторинга с транспортным и другими формами экономического контроля. - Система нормативного регулирования мониторинговой деятельности. - Структура и функции органов, регулирующих мониторинговую деятельность в России. - Уровни регулирования. - Экономические субъекты, подлежащие мониторингу. - Права и обязанности проверяемых субъектов.
2	Организация подготовки мониторинга. Рассматриваемые вопросы: - Экономические субъекты (клиенты) мониторинга и их выбор. - Мониторинг транспортных организаций.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	- Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. - Мотивация отказа от проведения мониторинга. - Объект мониторинга. - Мониторинг, условия его подготовки, форма и содержание. - Объем мониторинговой проверки и определяющие его факторы. - Методы определения объема мониторинговой проверки и определяющие его факторы. - Методы объема мониторинговой проверки. - Планирование мониторинга, его назначение и принципы. - Разработка предварительного и общего плана мониторинга. - Этапы мониторинга.
3	Организация мониторинга. Рассматриваемые вопросы: - Рабочие документы (файлы) мониторинга, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. - Содержание постоянного и переменного архива. - Методы и порядок сбора информации. - Мониторинговые процедуры. - Процедура по существу и аналитическая процедура. - Контрольная процедура. - Тест средств контроля. - Мониторинговая выборка. - Виды выборок и порядок их построения. - Объем выборки. - Ошибки и риск выборки. - Оценка результатов выборки. - Репрезентативность выборки и распространение ее результатов. - Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе мониторинга, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. - Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. - Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями проверяющего. - Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов. - 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. - Оценка собранных доказательств.
4	Подготовка заключения по итогам мониторинга. Рассматриваемые вопросы: - Роль заключения в мониторинге. - Общие требования к заключению. - Структура аудиторского заключения. - Виды аудиторского заключения. - Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение. - Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. - Подготовка письменной информации руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	- Оформление услуг, сопутствующих мониторингу. - Режим конфиденциальности при мониторинге.
5	Практический мониторинг в таможенном деле. Рассматриваемые вопросы: - Анализ методов оценки эффективности мониторинга в сфере транспортного контроля. - Мониторинг учредительных документов и формирования уставного капитала. - Мониторинг системы управления организации. - Мониторинг организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия. - Проверка учета операции с денежными средствами. - Мониторинг расчетных и кредитных операций. - Мониторинг финансовых вложений и ценных бумаг. - Мониторинг операций с основными средствами и нематериальными активами. - Мониторинг операций с товарно-материальными ценностями. - Мониторинг расчетов по оплате труда. - Мониторинг издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). - Мониторинг реализации продукции и ее финансовых результатов. - Мониторинг финансовых результатов и использования прибыли.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Сущность и практическая значимость мониторинга в условиях рыночной экономики. Рассматриваемые вопросы: - роль и функции контроля в условиях рыночной экономики; - значение мониторинга хозяйственной деятельности участников ВЭД и его экономическая обусловленность; - роль мониторинга в обеспечении стабильности и надежности экономического развития; - государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит в таможенном деле.
2	Мониторинг в таможенном деле и его роль в развитии функции таможенного контроля. Рассматриваемые вопросы: - сущность мониторинга в таможенном деле и его экономическая обусловленность; - цели и задачи мониторинга; - взаимосвязь мониторинга, аудита и бухгалтерского учета; - необходимость проведения мониторинга в рамках транспортного контроля; - связь мониторинга с транспортным и другими формами экономического контроля.
3	Нормативное регулирование мониторинга в таможенном деле. Рассматриваемые вопросы: - система нормативного регулирования мониторинговой деятельности; - структура и функции органов, регулирующих мониторинговую деятельность в России; - уровни регулирования таможенного мониторинга; - экономические субъекты, подлежащие мониторингу.
4	Организация подготовки мониторинга. Рассматриваемые вопросы: - экономические субъекты (клиенты) мониторинга и их выбор;

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	- мониторинг транспортных организаций; - источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры; - объект мониторинга; - мониторинг, условия его подготовки, форма и содержание; - объем мониторинговой проверки и определяющие его факторы; - методы определения объема мониторинговой проверки и определяющие его факторы; - методы объема мониторинговой проверки; - планирование мониторинга, его назначение и принципы; - разработка предварительного и общего плана мониторинга; - этапы мониторинга.
5	Организация мониторинга. Рассматриваемые вопросы: - методы и порядок сбора информации; - мониторинговые процедуры и выборка; - мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе мониторинга, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности; - проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов; - фактический контроль; - оценка собранных доказательств.
6	Мониторинговые процедуры и выборка. Рассматриваемые вопросы: - мониторинговые процедуры; - процедура по существу и аналитическая процедура; - контрольная процедура; - тест средств контроля; - мониторинговая выборка; - виды выборок и порядок их построения; - объем выборки; - ошибки и риск выборки; - оценка результатов выборки; - репрезентативность выборки и распространение ее результатов.
7	Общая характеристика методов фактического контроля. Рассматриваемые вопросы: - основные 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.
8	Подготовка заключения по итогам мониторинга. Рассматриваемые вопросы: - роль заключения в мониторинге; - общие требования к заключению;

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	- порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности; - подготовка письменной информации руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления; - оформление услуг, сопутствующих мониторингу; - режим конфиденциальности при мониторинге.
9	Мониторинг системы управления в таможенном деле. Рассматриваемые вопросы - мониторинг учредительных документов и формирования уставного капитала; - мониторинг менеджмента организации; - мониторинг организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия; - мониторинг операций с основными средствами и нематериальными активами; - мониторинг операций с товарно-материальными ценностями; - мониторинг издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
10	Мониторинг финансовой деятельности в таможенном деле. Рассматриваемые вопросы: - проверка учета операции с денежными средствами; - мониторинг расчетных и кредитных операций; - мониторинг финансовых вложений и ценных бумаг; - мониторинг расчетов по оплате труда; - мониторинг реализации продукции и ее финансовых результатов; - мониторинг финансовых результатов и использования прибыли.
11	Особенности мониторинга в рамках транспортного контроля. Рассматриваемые вопросы: - теоретические основы мониторинга в рамках транспортного контроля; - необходимость проведения мониторинга в рамках транспортного контроля; - связь мониторинга с транспортным и другими формами экономического контроля; - анализ методов оценки эффективности мониторинга в сфере транспортного контроля.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Работа с лекционным материалом, литературой, нормативными и правовыми актами.
2	Подготовка к практическим занятиям.
3	Самостоятельное изучение тем дисциплины (модуля).
4	Подготовка к промежуточной аттестации.
5	Подготовка к текущему контролю.

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.	ЭБС «BOOK.ru». — URL: https://book.ru/book/938720 (дата обращения: 05.04.2025). — Текст : электронный.
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	Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449589 (дата обращения: 05.04.2025). — Текст : электронный.
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.	Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/481822 (дата обращения: 05.04.2025). — Текст : электронный.
4	Самолаев, Ю. Н., Основы таможенного дела : учебник / Ю. Н. Самолаев. — Москва : КноРус, 2021. — 320 с. — ISBN 978-5-406-08535-6.	ЭБС «BOOK.ru». — URL: https://book.ru/book/940967 (дата обращения: 05.04.2025). — Текст : электронный.

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

СПС «Консультант Плюс» - https://www.consultant.ru/

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

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

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

Microsoft Windows;

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),

https://mts-link.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 Е.Н. Рудакова