

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

"ЗАТВЕРДЖУЮ"

Заступник керівника
(професор з науково-педагогічної роботи)



М. В. Афанасьєв

Митний пост-аудит

робоча програма навчальної дисципліни

Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	072 "Фінанси, банківська справа та страхування"
Освітній рівень	другий (магістерський)
Освітня програма	"Митний контроль"

Вид дисципліни
Мова викладання, навчання та оцінювання

базова
українська

Завідувач кафедри митної справи та оподаткування

Тищенко В. Ф.

Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2018

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри митної справи та оподаткування
Протокол № 1 від 22.08.2018 р.

Розробник:

Тищенко В. Ф., д.е.н., доц. кафедри митної справи та оподаткування

**Лист оновлення та перезатвердження
робочої програми навчальної дисципліни**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри

1. Вступ

Анотація навчальної дисципліни:

Інтеграція України у світове господарство й імплементація міжнародних норм і стандартів у галузі митної справи сприяють скороченню термінів та обсягів митних процедур, зокрема митного оформлення та митного контролю, проте такі трансформації не повинні вплинути на ефективність їх проведення, що зумовлює пошук нових підходів до організації та здійснення контрольних заходів у сфері зовнішньоекономічної діяльності. За таких умов особливої актуальності набуває така форма митного контролю, як проведення документальних перевірок суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності після здійснення процедури митного оформлення, тобто перенесення значної частки контрольних заходів з митного кордону України до підприємств – суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. Процес реалізації таких заходів називають “митний пост-аудит”, який передбачає, що частина контрольних заходів має здійснюватися після випуску товарів у вільний обіг на території України.

В умовах ринкових відносин ключовим є питання підготовки кадрів для наявного різноманіття контролюючих органів та служб. Підґрунтя цього – перш за все, теоретичне визначення змісту та сутності певних понять у межах відповідних дисциплін та насамперед дисципліни – «Митний пост-аудит», яка є однією з провідних дисциплін за навчальними планами економічних спеціальностей вищих навчальних закладів.

Під час засвоєння даної дисципліни студенти вчаться застосовувати на практиці теоретичні знання з фінансового обліку, податкового обліку, аналізу господарської діяльності, кваліфіковано використовувати у практичній діяльності сучасні форми і методи контролю та аудиту, знаходити можливі шляхи вирішення поставлених проблем методики і організації проведення аудиту та їх вдосконалення, а також розвивати навички творчої праці та самостійного мислення.

Програму навчальної дисципліни розроблено у відповідності до вимог стандарту вищої освіти на базі освітньо-професійної програми підготовки магістра. Враховано рекомендації щодо компетентнісно-орієнтованого підходу до навчального процесу.

Необхідним елементом успішного засвоєння навчального матеріалу дисципліни є самостійна робота студентів з економічною літературою, нормативними актами та статистичними довідниками.

Мета навчальної дисципліни: формування у студентів системи теоретичних основ контрольних заходів, організації, планування та методики здійснення пост-аудиту з огляду на розвиток сучасної науки та практики, а також навичок адміністрування контролюючими органами митних платежів, зокрема, в частині організації та здійснення митного пост-аудиту. Для досягнення мети поставлені такі завдання: вивчення змісту організації при здійсненні контрольних заходів у сфері зовнішньоекономічної діяльності; засвоєння методичних прийомів та способів дослідження операцій зовнішньоекономічної діяльності; набуття практичних навичок документування та узагальнення результатів митного пост-аудиту.

Денна форма навчання

Курс	1М	
Семестр	1	
Кількість кредитів ECTS	4	
Аудиторні навчальні заняття	лекції	24
	семінарські, практичні	16
Самостійна робота		80
Форма підсумкового контролю	залік	

Структурно-логічна схема вивчення навчальної дисципліни:

Попередні дисципліни	Наступні дисципліни
Основи ведення міжнародного бізнесу	Митні режими
Податкова система	Податкове адміністрування та контроль
Митна справа	Митно-тарифне адміністрування та контроль
Оподаткування ЗЕД	Податкове планування та мінімізація податкових ризиків
Митна статистика	
Митна безпека	
Інформаційні системи та технології в митній справі	
Митне регулювання	
Організація діяльності митних органів	

2. Компетентності та результати навчання за дисципліною:

Компетентності	Результати навчання
1	2
Здатність визначати специфіку організації митного пост-аудиту на сучасному етапі розвитку України	Знати сутність понятійного апарату у митній сфері. Знати особливості діяльності митної служби з питань проведення аудиту та пост-аудиту. Розуміти багатоаспектність митних відносин та шляхів їх реалізації
	Уміти оперувати нормативно-правовими актами Державної фіскальної служби України.
	Уміти визначати рівень митних платежів
	Встановлювати комунікативний контакт з різними типами

1	2
	суб'єктів митних відносин. Здатність до подальшого навчання з високим рівнем автономності.
Здатність до проведення митного пост-аудиту та мінімізації ризиків діяльності	Уміти виконувати функції працівників органів доходів і зборів. Уміти проводити процедуру аудиту, пост-аудиту. Уміти визначати проблеми та шляхи їх вирішення, які притаманні діяльності митних органів в сфері міжнародних операцій
	Відповідальність за якість наданих результатів оцінювання
	Донесення інформації про сутність, особливості, проблеми та перспективи діяльності митних органів в Україні

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи митного пост-аудиту

Тема 1. Сутність і предмет митного пост-аудиту

Тема 2. Нормативно-правове регулювання митного пост-аудиту

Тема 3. Організація та порядок проведення митного пост-аудиту

Змістовий модуль 2. Методика пост-аудиту зовнішньоекономічних операцій

Тема 4. Методичні підходи до здійснення пост-аудиту

Тема 5. Аналіз та управління ризиками в пост-аудиті

Тема 6. Методика митного пост-аудиту суб'єкта ЗЕД

Тема 7. Порядок та правила оформлення результатів митного пост-аудиту

Тема 8. Проблемні аспекти та шляхи реформування митного пост-аудиту в Україні

4. Порядок оцінювання результатів навчання

Система оцінювання сформованих компетентностей у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою. Відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи включають:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських у формі: усних опитувань, експрес-контрольних робіт, поточних контрольних робіт, презентацій результатів власних досліджень, виступів з доповіддю.

модульний контроль, що проводиться у формі колоквиуму як проміжний міні-екзамен з ініціативи викладача з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті *інтегровану* оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля.

Оцінювання знань студента під час семінарських, практичних і лабораторних занять та виконання індивідуальних завдань проводиться за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;
ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;
ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

вміння поєднувати теорію з практикою при розгляді виробничих ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки;

арифметична правильність виконання індивідуального та комплексного розрахункового завдання;

здатність проводити критичну та незалежну оцінку певних проблемних питань; вміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання;

застосування аналітичних підходів;

якість і чіткість викладення міркувань;

логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо конкретної проблеми;

самостійність виконання роботи;

грамотність подачі матеріалу;

використання методів порівняння, узагальнення понять та явищ;

оформлення роботи.

Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є: глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, вміння робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та обробку, самореалізація на практичних та семінарських заняттях.

Підсумковий контроль знань та компетентностей студентів з навчальної дисципліни здійснюється з урахуванням балів, отриманих під час поточного контролю та модульного контролю за накопичувальною системою. Студента слід **вважати атестованим**, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60. Сумарний результат у балах за семестр складає: "60 і більше балів – зараховано", "59 і менше балів – не зараховано" та заноситься у залікову "Відомість обліку успішності" навчальної дисципліни.

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля		Лекційні заняття	Практичні та семінарські заняття	Перевірка есе	Презентація	Завдання за темами	Письмова контрольна робота	Колоквіум	Усього	
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи митного пост-аудиту	Тема 1. Сутність і предмет митного пост-аудиту	1,2 тижд.	1	0,25		0,25			1,5	
	Тема 2. Нормативно-правове регулювання митного пост-аудиту	3,4 тижд.	1	0,25		0,25			1,5	
	Тема 3. Організація та порядок проведення митного пост-аудиту	5,6 тижд.	1	0,25		0,25	10		11,5	
Змістовий модуль 2. Методика пост-аудиту зовнішньоекономічних операцій	Тема 4. Методичні підходи до здійснення пост-аудиту	7,8 тижд.	1	0,25	15	0,25			16,5	
	Тема 5. Аналіз та управління ризиками в пост-аудиті	9 тижд.	0,5	0,25		0,25			1	
	Тема 6. Методика митного пост-аудиту суб'єкта ЗЕД	10 тижд.	0,5	0,25		0,25			1	
	Тема 7. Порядок та правила оформлення результатів митного пост-аудиту	11 тижд.	0,5	0,25		15	0,25	10	26	
	Тема 8. Проблемні аспекти та шляхи реформування митного пост-аудиту в Україні	12 тижд.	0,5	0,25			0,25		40	41
Усього			6	2	15	15	2	20	40	100

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D		
60 – 63	E	задовільно	не зараховано
35 – 59	FX	незадовільно	
1 – 34	F		

5. Рекомендована література

Основна

1. 1. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти: монографія / І. Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009. – 543 с.
2. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності / О. П. Гребельник. – К.: ИНЛ, 2005. – 695 с.
3. Жорін Ф. Л. Правові основи митної справи в Україні: навчальний посібник / Ф. Л. Жорін. – К.: КНЕУ, 2001. – 248 с.
4. Організація діяльності митних органів: підручник / [Т. В. Калінеску, О. О. Недобега, В. С. Альошкін]. – Северодонецькі вид-во СНУ ім. В. Даля, 2014. – 336 с.
5. Пашко В. В. Організація діяльності митних органів (теорія, методологія та практичні рекомендації): монографія / В. В. Пашко. – Львів: ІРД НАН України, 2009. – 628 с.
6. Пашко В. В. Митна політика та Організація діяльності митних органів: монографія / В. В. Пашко. – Одеса.: Пласке, 2013. – 324 с.
7. Пашко В. В. Основи митної справи в Україні: підручник / В. В. Пашко. – К.: Знання, 2008. – 651 с.
8. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: монографія / [А. В. Полищук, П. В. Пашко, Е. Б. Самсонов, С. Н. Сёмка, В. В. Ченцов]. – Одеса, 2009. – 473 с.

Додаткова

9. 4. Формування системи митного аудиту в Україні: монографія / [О. М. Вакульчик, І. Г. Бережнюк, П. В. Пашко та ін.]; за заг. ред. О. М. Вакульчик – Хмельницький: ПП Мельник А. А., 2014. – 208 с.
10. Пашко В. В. Боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил: підручник / В. В. Пашко. – Хмельницький: видавництво «ІНТРАДА», 2008. – 329 с.
11. Шнирков О. І. Торговельна політика Європейського Союзу: монографія / О. І. Шнирков. – К.: Вид.-поліграф. центр Київ. ун-ту, 2005. – 152 с.
12. Митне регулювання ЗЕД в Україні / В. П. Науменко, П. В. Пашко, В. А. Руссков. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2006. – 394 с.
13. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні

аспекти: монографія / І. Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009. – 543 с.

14. Гребельник О. П. Митно-тарифна політика за умов трансформації економічної системи: монографія / О. П. Гребельник. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2001. – 488 с.

15. Регулювання митної справи: підручник [для студ. вищих навч. закл.] / [І. Г. Бережнюк, В. В. Булюк, А. Д. Войцещук та ін.]; за ред. А. Д. Войцещука. – Хмельницький: Інтрада, 2007. – 312 с.

16. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія / [за заг. ред. І. Г. Бережнюка]. – Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2014. – 297 с.

17. Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах актуалізації зовнішньоекономічної діяльності: монографія / [за заг. ред. І. Г. Бережнюка]. – Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2015. – 196 с.

Інформаційні ресурси в Інтернеті

18. Митний кодекс Європейського Союзу / Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, банківської, діяльності, податкової та митної політики. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/doccatalog/list?currDir=47240>.

19. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI / Редакція від 03.12.2017 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

20. Офіційний сайт ДФСУ. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>

21. Сучасні технічні засоби митного контролю. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.vlsu-sec.ru/lab_antiteror.php.