

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«**Российский государственный гуманитарный университет**»
(**ФГБОУ ВО «РГГУ»**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансового права

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА КОРПОРАЦИЙ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки: **Корпоративное право**

Уровень высшего образования: **магистратура**

Форма обучения **очная, очно-заочная, заочная**

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

Правовое регулирование аудита корпораций
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.ю.н., доцент, доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП
Е.Ю. Князева

Ответственный редактор:

д.ю.н., профессор, зав. кафедрой финансового права юридического факультета ИЭУП
С.В. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права
№ 8 от 13.03.2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
2. Структура дисциплины.....	8
3. Содержание дисциплины.....	9
4. Образовательные технологии.....	10
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	10
5.1. Система оценивания.....	10
5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине.....	11
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	12
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	15
6.1. Список источников и литературы.....	15
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	16
6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	16
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	16
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	17
9. Методические материалы.....	19
9.1. Планы практических занятий.....	19
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	21

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «Правовое регулирование аудита корпораций» реализуется на юридическом факультете Института экономики, управления и права кафедрой финансового права.

Цель дисциплины: подготовка магистранта, обладающего способностью осуществлять правовое сопровождение аудита корпораций и корпораций с государственным участием с учетом специфики их правового положения, в том числе в сфере управления государственными и корпоративными финансами, умеющего самостоятельно анализировать законодательство в сфере аудита и практику его применения, выполнять юридическое консультирование при подготовке и проведении аудита и сопутствующих аудиту услуг корпоративных юридических лиц, осуществлять профессиональную деятельность в аудиторских компаниях по вопросам организации и проведения аудита, а также юридическое консультирование при взаимодействии корпораций с контролирующими органами.

Задачи:

- проведение углубленного анализа общих и специальных законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудит корпораций и корпораций с государственным участием, в том числе в сфере управления корпоративными финансами и использования финансовых инструментов;

- научить обучающихся свободно оперировать юридическими понятиями и категориями, применяемыми в законодательстве и иных нормативных правовых актах, регулирующих аудит корпораций при использовании ими финансовых инструментов;

- исследовать правоотношения по защите прав и законных интересов корпораций в сфере аудиторской деятельности, об основаниях и последствиях недобросовестного выполнения аудиторских услуг, в том числе составления ненадлежащего аудиторского заключения и разглашения аудиторской тайны;

- приобретение навыков правового анализа положений законодательных и иных нормативных правовых актов, а также составления документов нормативного характера, оформляемых в рамках проведения аудита корпораций, в том числе в сфере управления корпоративными финансами и финансовыми инструментами, а также при проведении государственного контроля и надзора в сфере правового регулирования деятельности корпораций;

- выработать у обучающихся способность свободно ориентироваться в международном и отечественном законодательстве об аудиторской деятельности и аудите, быстро находить необходимый нормативный акт и правильно применять его в конкретной ситуации;

- научить обучающихся анализировать и решать юридические проблемы в сфере проведения аудита корпораций и оказания сопутствующих аудиту услуг.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
УК-1 Способен осуществлять критический	УК – 1.1 Анализирует полученную в ходе профессиональной деятельности информацию с	<i>Знать:</i> положения отраслевого законодательства и иных нормативных правовых актов, касающиеся правоотношений в

<p>анализ проблемных ситуаций на основесистемного подхода, вырабатывать стратегию действий</p>	<p>целью определения оптимальной стратегии действий</p>	<p>сфере аудита корпораций и корпораций с государственным участием; особенности правового положения корпораций в соответствии с действующим законодательством; принципы корпоративной этики, отраслевое законодательство в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, противодействия коррупции.</p> <p><i>Уметь:</i> анализировать действующее международное и российское законодательство в сфере аудита и его источники, а также в сфере выявления и пресечения преступлений коррупционной направленности; анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие правоотношения при проведении аудита корпораций, с учетом внутрикорпоративного контроля, осуществления мер по противодействию коррупции и легализации доходов и иного имущества, полученного преступным путем, а также неуплаты налогов; юридически грамотно излагать теоретические знания, вести дискуссию, обосновывать свою точку зрения по вопросам аудита корпораций, а также отраслевое законодательство в сфере регулирования деятельности корпораций, применяя теоретические знания на практике;</p> <p><i>Владеть:</i> методами самостоятельной работы и навыками аналитической работы, переработки и систематизации информации, нормативной, законодательной и иной документации, связанной с аудиторской деятельностью в целом, и аудитом корпораций в</p>
--	---	---

		частности, способностью использовать имеющиеся правовые механизмы пресечения коррупционного поведения при осуществлении аудита корпораций и деятельности самих, основными методами, способами и средствами профилактики преступлений коррупционной направленности.
УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	УК-2.1 Определяет этапы работы над проектом УК-2.2 Оценивает полученный результат по завершению проекта	<i>Знать:</i> этапы проведения аудиторской проверки корпорации; стадии проведения аудита; порядок заключения договора об оказании аудиторских услуг <i>Уметь:</i> составлять договор об оказании аудиторских услуг; составлять дополнительные соглашения к договору об оказании аудиторских услуг <i>Уметь:</i> классифицировать виды аудиторских заключений; формировать информацию, которая требует обязательного раскрытия; оценивать правомерность осуществления корпорацией финансово-хозяйственной деятельности <i>Владеть:</i> навыками составления аудиторских заключений; навыками применения МСА по раскрытию информации
ОПК-2 Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов	ОПК-2.1 Осознает алгоритм составления экспертных юридических заключений	<i>Уметь:</i> применять методику выявления, пресечения, раскрытия преступлений коррупционной направленности, принципы целевого использования средств специальных фондов корпорации; применять методику пресечения правонарушений при осуществлении хозяйственных операций корпорации <i>Владеть:</i> навыками формирования необходимых документов для проведения аудита и сопутствующих аудиту

		услуг финансово-хозяйственной деятельности корпораций в соответствии с отраслевым законодательством
--	--	---

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Правовое регулирование аудита корпораций» относится к обязательной части I Блока дисциплин учебного плана.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Актуальные проблемы корпоративного права», «Ответственность за нарушение корпоративных прав», «Корпоративное финансовое право» и «Ознакомительной практики».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Правовое исследование в сфере корпоративных правоотношений», «Цифровые технологии в корпоративном управлении», «Актуальные проблемы налогообложения в деятельности корпораций», «Правовое регулирование экстраординарных сделок, совершаемых хозяйственными обществами», «Защита прав корпоративных юридических лиц», «Научно-исследовательская работа», а также успешного прохождения «Государственной итоговой аттестации».

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

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

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	6
	Семинары	24
Всего:		30

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 78 академических часов.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

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

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	4
	Семинары	20
Всего:		24

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 84 академических часа.

Структура дисциплины для заочной формы обучения

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

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	2
	Семинары	10
Всего:		12

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 96 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Правовой статус аудиторов и аудиторских организаций	Понятие аудиторской деятельности, аудита, сопутствующих аудиту услуг. Требования, предъявляемые к аудиторам и аудиторским организациям. Аудиторское заключение. Аудиторская тайна. Международные стандарты аудита. Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основные цели независимого аудитора и проведение аудита корпораций в соответствии с международными стандартами аудита.
2	Тема 2. Финансово-хозяйственная деятельность корпораций. Корпоративное управление.	Принципы деятельности корпораций в Российской Федерации. Виды корпораций. Понятие, содержание и виды корпоративных отношений. Система источников правового регулирования корпоративных отношений. Органы управления корпорации и их полномочия. Документооборот корпораций в регулировании корпоративных отношений. Лица, отвечающие за корпоративное управление. Порядок и особенности учреждения, реорганизации и ликвидации корпораций.
3	Тема 3. Подготовка и проведение аудита и сопутствующих аудиту услуг в корпорациях	Договор об оказании аудиторских услуг корпоративным юридическим лицам: порядок заключения, изменения и расторжения, права и обязанности сторон. Планирование аудита финансовой отчетности. Согласование условий аудиторских заданий. Аудиторская документация. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности корпорации. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" и Соглашающиеся поправки к другим международным стандартам. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита. Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях. Понятие связанных сторон. Составление

		аудиторской документации в виде электронных документов. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
4	Тема 4. Юридическая ответственность сторон за правонарушения в сфере аудита корпораций по законодательству Российской Федерации	Ответственность аудиторов за подписание заведомо ложного аудиторского заключения и за нарушение аудиторской тайны. Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ. Передача информации в Росфинмониторинг. Ответственность за не Информирование Росфинмониторинга. Информирование налоговых органов и ответственность за неисполнение данной обязанности. Понятие раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - устный ответ (темы 1,2,3,4) - участие в дискуссии на практическом занятии (темы 2,3) - доклады (темы 1,2,3,4) - решение ситуационных задач (тема 1,2)	2 балла 5 баллов 3 балла 5 баллов	8 баллов 10 баллов 12 баллов 10 баллов
Промежуточная аттестация Устный зачет с оценкой по билетам		40 баллов
Итого за семестр <i>Зачет с оценкой</i>		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	«отлично»	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	«хорошо»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
67-50/ D,E	«удовлетворительно»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворительно»	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

Вопросы для подготовки выступлений и докладов на групповых занятиях (при интерактивной форме – с презентациями)

Вопросы для ОПК-2.1

1. Понятие и правовая характеристика аудиторской деятельности и аудита
2. Понятие и правовая характеристика органов управления корпорации
3. Правовая характеристика субъектов корпоративных отношений
4. Сферы деятельности корпораций
5. Порядок осуществления управления корпорацией
6. Порядок формирования имущества корпорации
7. Требования к органам управления корпорации
8. Финансово-хозяйственная деятельность корпораций
9. Особенности проведения аудита корпораций
10. Корпоративное управление.
11. Правовой статус лиц, отвечающих за корпоративное управление
12. Договор об оказании аудиторских услуг
13. Аудиторское заключение: понятие и виды
14. Сведения, составляющие аудиторскую тайну, и ответственность за ее разглашение
15. Связанные лица при проведении аудита корпораций

Примерная тематика докладов

Темы для УК-1.1

1. Аудит и система управления рисками в корпорациях
2. Особенности проведения аудита госкорпораций
3. Порядок проведения финансового контроля в государственной корпорации
4. Правовой режим соблюдения государственной, аудиторской и иной тайны
5. Этапы проведения аудита корпораций
6. Порядок заключения, изменения и расторжения договора об оказании аудиторских услуг
7. Международный стандарт контроля качества. Внешний и внутренний контроль качества
8. Международные стандарты аудита, применяемые при аудите корпораций
9. Общая характеристика годовой и текущей финансовой отчетности корпораций
10. Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Магистрант может выбрать тему письменной работы, по согласованию с преподавателем, не входящую в данный список.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные вопросы

Вопросы для УК-2.1

1. Особенности правового регулирования деятельности корпораций в Российской Федерации
2. Правовое регулирование аудиторской деятельности: понятие, виды аудита и сопутствующих аудиту услуг.
3. Требования, предъявляемые к аудиторам и аудиторским организациям.
4. Аудиторское заключение.
5. Аудиторская тайна.
6. Международные стандарты аудита.

7. Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
8. Основные цели независимого аудитора и проведение аудита корпораций в соответствии с международными стандартами аудита.
9. Особенности правового статуса госкорпораций по законодательству Российской Федерации
10. Корпоративные и финансовые правоотношения: понятие и особенности
11. Особенности корпоративного управления в группах и холдингах
12. Особенности корпоративного управления в госкорпорациях (на примере информации из открытых источников в отношении корпораций, доли или акции в уставном капитале которых принадлежат Российской Федерации или субъектам Российской Федерации)
13. Договор об оказании аудиторских услуг: правовая природа, порядок заключения и прекращения. Дополнительные соглашения
14. Особенности управление корпоративными финансами: правовые средства минимизации рисков
15. Понятие, содержание и виды корпоративных отношений
16. Система источников правового регулирования корпоративных отношений
17. Органы управления корпорации и их полномочия
18. Документооборот корпораций в регулировании корпоративных отношений
19. Лица, отвечающие за корпоративное управление
20. Порядок и особенности учреждения, реорганизации и ликвидации корпораций

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные вопросы

Вопросы для УК-2.2

1. Планирование аудита финансовой отчетности. Согласование условий аудиторских заданий. Аудиторская документация
2. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности корпорации
3. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности
4. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля
5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита
6. Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях
7. Связанные стороны: понятие и особенности взаимодействия в рамках аудита
8. Составление аудиторской документации в виде электронных документов
9. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности
10. Модифицированное мнение в аудиторском заключении
11. Ответственность аудиторов за подписание заведомо ложного аудиторского заключения и за нарушение аудиторской тайны
12. Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ. Передача информации в Росфинмониторинг. Ответственность за не Информирование Росфинмониторинга
13. Информирование налоговых органов и ответственность за неисполнение данной обязанности
14. Понятие раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

Источники:

Основные:

1. Конституция Российской Федерации: (принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. // СЗ РФ. – 1994. - № 1. – Ст. 1.
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 января 2009 г. N 1 ст. 15
3. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 3, 15.01.1996, ст.145
4. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 13 августа 2001 г. N 33 (Часть I) ст. 3418
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 12 декабря 2011 г. N 50 ст. 7344
6. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп.) // СЗ РФ. – 2002. - N 28. - Ст. 2790.
7. Закон РФ от 21 июля 1993 г. N 5485-1 "О государственной тайне" (с изм. и доп.) // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации" от 21 сентября 1993 г. N 38 ст. 1480

Дополнительные:

8. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (с изм. и доп.) // СЗ РФ. - 1996. - N 6. - Ст. 492.
9. Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп.) // СЗ РФ. – 1995. - N 3. - Ст. 167.

Литература:

Основная:

1. *Воронина, Л.И.* Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 344 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5a33690b1aead2.63579800. - ISBN 978-5-16-013151-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2051468>
2. *Воронина, Л.И.* Аудит: теория и практика : учебник : в 2 частях. Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 314 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5a93b886a89f82.82558796. - ISBN 978-5-16-013150-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2006820>
3. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). —

www.dx.doi.org/10.12737/21418. - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711>

Дополнительная:

1. Корпоративное право. Актуальные проблемы теории и практики / В. А. Белов [и др.] ; под редакцией В. А. Белова. — 2-е изд., стер. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 552 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03261-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510570>

2. Макарова, О. А. Корпоративное право : учебник и практикум для вузов / О. А. Макарова, В. Ф. Попондопуло. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 531 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16870-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531933>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.minfin.ru/
2. Официальный сайт Федерального казначейства России [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru/>
3. Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.cbr.ru
4. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество»» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://sroaas.ru/>
5. Законодательство. Юридический журнал. Специализация - статьи из области налогового, финансового, земельного, предпринимательского, трудового и других отраслей права, статьи, посвященные конкретным проблемам современного отечественного законодательства и возможности их разрешения [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru/jorn.htm>
6. Законодательство и экономика. Ежемесячный журнал [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.lavesc.org.ru>
7. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.garant.ru
8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: www.consultant.ru

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Правовой портал «Гарант»

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения аудиторных занятий по дисциплине необходима аудитория, оснащенная ПК и мультимедиа-проектором.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office

3. Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1. Планы практических занятий

Тема 1. Правовой статус аудиторов и аудиторских организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Правовая характеристика аудиторской деятельности
2. Понятие аудита. Виды сопутствующих аудиту услуг
3. Требования, предъявляемые к аудиторам. Квалификационный аттестат аудитора
4. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям
5. Понятие и виды аудиторских заключений
6. Правовая характеристика аудиторской тайны

Темы докладов:

1. Правовая характеристика и особенности Международных стандартов аудита
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Понятие профессиональной этики. Принципы профессиональной этики. Ответственность за нарушение КПЭ
3. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Ответственность за несоблюдение правил независимости
4. Основные цели независимого аудитора и проведение аудита корпораций в соответствии с международными стандартами аудита

Тема 2. Финансово-хозяйственная деятельность корпораций. Корпоративное управление

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы деятельности корпораций в Российской Федерации. Виды корпораций.
2. Понятие, содержание и виды корпоративных отношений.
3. Система источников правового регулирования корпоративных отношений.
4. Органы управления корпорации и их полномочия.
5. Документооборот корпораций в регулировании корпоративных отношений.

Темы докладов:

1. Лица, отвечающие за корпоративное управление. Порядок взаимодействия с аудиторами и аудиторскими группами
2. Порядок и особенности учреждения, реорганизации и ликвидации корпораций.

Тема 3. Подготовка и проведение аудита и сопутствующих аудиту услуг в корпорациях

Вопросы для обсуждения:

1. Договор об оказании аудиторских услуг корпоративным юридическим лицам: порядок заключения, изменения и расторжения, права и обязанности сторон.
2. Планирование аудита финансовой отчетности.
3. Согласование условий аудиторских заданий.
4. Аудиторская документация.

5. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности корпорации.
6. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности

Темы докладов:

1. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
2. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля
3. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита
4. Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях.

Понятие связанных сторон

5. Составление аудиторской документации в виде электронных документов.
6. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности. Модифицированное мнение в аудиторском заключении

Тема 4. Юридическая ответственность сторон за правонарушения в сфере аудита корпораций по законодательству Российской Федерации

Вопросы для обсуждения:

1. Ответственность аудиторов за подписание заведомо ложного аудиторского заключения и за нарушение аудиторской тайны.
2. Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ.
3. Передача информации в Росфинмониторинг.
4. Ответственность за неинформирование Росфинмониторинга.
5. Информирование налоговых органов и ответственность за неисполнение данной обязанности.
6. Понятие раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Темы докладов:

1. Обязанность взаимодействия аудиторов с Федеральной службой по финансовому мониторингу.
2. Обязанность взаимодействия аудиторов с Федеральной налоговой службой
3. Ответственность аудиторов за нарушение аудиторской и корпоративной тайны
4. Ответственность аудитора за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Правовое регулирование аудита корпораций» реализуется на юридическом факультете Института экономики, управления и права кафедрой финансового права.

Цель дисциплины: подготовка магистранта, обладающего способностью осуществлять правовое сопровождение аудита корпораций и корпораций с государственным участием с учетом специфики их правового положения, в том числе в сфере управления государственными и корпоративными финансами, умеющего самостоятельно анализировать законодательство в сфере аудита и практику его применения, выполнять юридическое консультирование при подготовке и проведении аудита и сопутствующих аудиту услуг корпоративных юридических лиц, осуществлять профессиональную деятельность в аудиторских компаниях по вопросам организации и проведения аудита, а также юридическое консультирование при взаимодействии корпораций с контролирующими органами.

Задачи:

- проведение углубленного анализа общих и специальных законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудит корпораций и корпораций с государственным участием, в том числе в сфере управления корпоративными финансами и использования финансовых инструментов;

- научить обучающихся свободно оперировать юридическими понятиями и категориями, применяемыми в законодательстве и иных нормативных правовых актах, регулирующих аудит корпораций при использовании ими финансовых инструментов;

- исследовать правоотношения по защите прав и законных интересов корпораций в сфере аудиторской деятельности, об основаниях и последствиях недобросовестного выполнения аудиторских услуг, в том числе составления ненадлежащего аудиторского заключения и разглашения аудиторской тайны;

- приобретение навыков правового анализа положений законодательных и иных нормативных правовых актов, а также составления документов нормативного характера, оформляемых в рамках проведения аудита корпораций, в том числе в сфере управления корпоративными финансами и финансовыми инструментами, а также при проведении государственного контроля и надзора в сфере правового регулирования деятельности корпораций;

- выработать у обучающихся способность свободно ориентироваться в международном и отечественном законодательстве об аудиторской деятельности и аудите, быстро находить необходимый нормативный акт и правильно применять его в конкретной ситуации;

- научить обучающихся анализировать и решать юридические проблемы в сфере проведения аудита корпораций и оказания сопутствующих аудиту услуг.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: положения отраслевого законодательства и иных нормативных правовых актов, касающиеся правоотношений в сфере аудита корпораций и корпораций с государственным участием; особенности правового положения корпораций в соответствии с действующим законодательством; принципы корпоративной этики, отраслевое законодательство в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, противодействия коррупции; этапы проведения аудиторской проверки корпорации; стадии проведения аудита; порядок заключения договора об оказании аудиторских услуг.

Уметь: формировать необходимые документы для проведения аудита и сопутствующих аудиту услуг финансово-хозяйственной деятельности корпораций в соответствии с

отраслевым законодательством; применять методику выявления, пресечения, раскрытия преступлений коррупционной направленности, принципы целевого использования средств специальных фондов корпорации; применять методику пресечения правонарушений при осуществлении хозяйственных операций корпорации; анализировать действующее международное и российское законодательство в сфере аудита и его источники, а также в сфере выявления и пресечения преступлений коррупционной направленности; анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие правоотношения при проведении аудита корпораций, с учетом внутрикорпоративного контроля, осуществления мер по противодействию коррупции и легализации доходов и иного имущества, полученного преступным путем, а также неуплаты налогов; юридически грамотно излагать теоретические знания, вести дискуссию, обосновывать свою точку зрения по вопросам аудита корпораций, а также отраслевое законодательство в сфере регулирования деятельности корпораций, применяя теоретические знания на практике; составлять договор об оказании аудиторских услуг; составлять дополнительные соглашения к договору об оказании аудиторских услуг; классифицировать виды аудиторских заключений; формировать информацию, которая требует обязательного раскрытия; оценивать правомерность осуществления корпорацией финансово-хозяйственной деятельности.

Владеть: методами самостоятельной работы и навыками аналитической работы, переработки и систематизации информации, нормативной, законодательной и иной документации, связанной с аудиторской деятельностью в целом, и аудитом корпораций в частности, способностью использовать имеющиеся правовые механизмы пресечения коррупционного поведения при осуществлении аудита корпораций и деятельности самих, основными методами, способами и средствами профилактики преступлений коррупционной направленности; навыками составления аудиторских заключений; навыками применения МСА по раскрытию информации.

По дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в форме *зачета с оценкой*.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетные единицы.