

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Российский государственный гуманитарный университет»**  
**(ФГАОУ ВО «РГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА  
Кафедра финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА КОРПОРАЦИЙ**  
**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

---

Специальность 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

*Код и наименование направления подготовки/специальности*

---

Специализация Гражданско-правовая

*Наименование направленности (профиля)/ специализации*

Уровень высшего образования: *специалитет*

Форма обучения: *очная*

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2024

Правовое регулирование аудита корпораций  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

*Кандидат юридических наук, доцент Е.Ю. Князева*

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 4 от 28.11.2024

## 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.....	6
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины.....	7
4. Образовательные технологии.....	7
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	8
5.1 Система оценивания.....	8
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине.....	8
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	9
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	14
6.1 Список источников и литературы.....	14
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	15
6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	15
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	16
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	16
9. Методические материалы.....	17
9.1 Планы семинарских занятий.....	17
9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	18
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	20

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

*Цель дисциплины:* формирование у обучающихся профессиональных компетенций, которые в дальнейшем позволят выпускникам обладать навыками правового сопровождения проведения аудита корпораций, осуществлять профессиональную деятельность в аудиторских организациях по вопросам организации и проведения аудита корпораций, а также осуществлять юридическое консультирование, выполнять должностные обязанности, в том числе в уполномоченных органах, по вопросам правового регулирования аудиторской деятельности и взаимодействия субъектов аудиторской деятельности с уполномоченными органами; осуществлять правовое сопровождение аудиторской проверки со стороны корпоративного юридического лица либо лица, отвечающего за корпоративное управление.

*Задачи дисциплины:*

- исследовать правовую природу аудиторской деятельности;
- исследовать правовое положение аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов;
- рассмотреть порядок заключения, изменения, исполнения и расторжения корпорациями договора об оказании аудиторских услуг;
- определить правовое положение лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- изучить стадии и порядок проведения аудита корпораций;
- исследовать меры юридической ответственности аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита корпораций;
- изучить международные стандарты аудита и особенности их применения;
- рассмотреть виды аудиторских заключений, выдаваемых по итогам проведения аудиторской проверки;
- исследовать правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов;
- изучить Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов;
- проанализировать режим аудиторской тайны и ответственность за ее разглашение;
- проанализировать полномочия Минфина РФ и Федерального казначейства в сфере аудиторской деятельности;
- рассмотреть обязанность раскрытия информации и взаимодействие аудиторов и аудиторских организаций с Росфинмониторингом, Федеральной налоговой службой и др.;
- выявить полномочия Банка России в сфере аудиторской деятельности

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

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<p><i>ПК-2</i> Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</p>	<p>ПК-2.1 Понимает механизм реализации норм права, регламентирующих деятельность участников общественных отношений</p>	<p><i>Знать:</i> правила проведения аудиторской проверки в корпорации, правовой статус субъектов аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; порядок оформления и составления платежных и финансовых документов корпорации <i>Уметь:</i> компилировать необходимую документацию и информацию для проведения аудита</p>

		корпорации
	<p><i>ПК-2.2</i> Принимает законные и обоснованные решения на основе действующего законодательства для производства юридически значимых действий</p>	<p><i>Уметь:</i> делать квалифицированные юридические заключения; консультировать в сфере правового обеспечения проведения аудита корпораций; организовывать взаимодействие СРО аудиторов с аудиторами и аудиторскими организациями <i>Владеть:</i> навыками аналитической работы, переработки и систематизации информации, нормативной, законодательной и иной документации по проведению аудита в корпоративных лицах; навыками моделирования и разрешения правовых ситуаций в сфере деятельности финансовых контрольно-надзорных органов, проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг</p>
<p>ПК-5 Способен эффективно осуществлять профессиональную деятельность, обеспечивая защиту прав и законных интересов человека и гражданина, юридических лиц, общества и государства</p>	<p><i>ПК-5.1</i> Понимает правовую основу регулирования защиты прав и законных интересов человека и гражданина, юридических лиц, общества и государства</p>	<p><i>Знать:</i> виды аудиторских заключений; содержание аудиторского заключения в соответствии с МСА; особенности деятельности по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами <i>Уметь:</i> составлять юридическую документацию в области проведения аудита корпораций; выявлять и принимать решения при разрешении споров и конфликтных ситуаций при проведении аудита корпораций</p>
	<p><i>ПК-5.2</i> Определяет наиболее эффективные способы защиты и восстановления нарушенных прав и законных интересов человека и гражданина, юридических лиц, общества и государства в рамках конкретной правовой ситуации</p>	<p><i>Уметь:</i> определять лиц, отвечающих за корпоративное управление; анализировать действующее законодательство в сфере аудиторской деятельности, анализировать и правильно применять иные нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность, оформлять аудиторское заключение, предназначенное для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности корпораций <i>Владеть:</i> навыками юридического сопровождения вступления</p>

		аудиторских организаций и аудиторов в СРО аудиторов и выходу их из СРО; навыками составления юридических документов, необходимых для проведения аудита корпораций, а также в случае возникновения, изменения и прекращения правоотношений между субъектами аудиторской деятельности и аудируемыми корпорациями
--	--	--

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Правовое регулирование аудита корпораций» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений дисциплин учебного плана.

Для освоения дисциплины «Правовое регулирование аудита корпораций» необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Финансовое право», «Противодействие коррупции, экстремизму и терроризму».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Государственное регулирование и надзор в сфере корпоративных отношений и раскрытия информации», «Корпоративное управление», а также подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена.

## 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	16
	Семинары	26
	Всего:	

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часов.

### 3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности	Понятие аудиторской деятельности. Понятие аудита. Сопутствующие аудиту услуги. Иные, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Субъекты аудиторской деятельности. Объект аудита. Саморегулирование аудиторской деятельности. Функции и полномочия Единой аттестационной комиссии. Действующее российское законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность
2	Тема 2. Правовое положение субъектов аудиторской деятельности	Правовой статус аудиторов и аудиторских организаций. Требования, предъявляемые к аудиторами и аудиторским организациям. Независимость аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора. Правовое положение СРО аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц - корпораций. Корпорации как субъекты обязательного аудита.
3.	Правовое регулирование проведения аудита в корпорациях	Порядок заключения, исполнения и расторжения договора об оказании аудиторских услуг. Этапы аудиторской проверки. Аудиторское задание. Процедуры аудиторской проверки. Согласованные процедуры. Требования к аудиторским процедурам, устанавливаемые саморегулируемой организацией аудиторов. Понятие лиц, отвечающих за корпоративное управление (ЛОКУ). Права и обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление. Аудиторское заключение: понятие и виды. Юридическая ответственность за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения. Правовой режим представления аудиторского заключения. Международные стандарты аудита. Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
4.	Контроль и надзор за деятельностью аудиторов и аудиторских организаций	Аудиторская тайна. Реестр аудиторов и аудиторских организаций. Внешний контроль СРО аудиторов. Внешний контроль Федерального казначейства. Надзор Банка России за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов.

### 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 - участие в дискуссии на семинаре (темы 1,2,3,4) - доклады (темы 1,2,3,4) - решение ситуационных задач (3,4) - тестирование (тема 1)	1 балл 5 баллов 5 баллов 5 баллов 5 баллов	5 баллов 20 баллов 20 баллов 10 баллов 5 баллов
Промежуточная аттестация Зачет / устный ответ по билетам		40 баллов
<b>Итого за семестр</b>		<b>100 баллов</b>

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/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. 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. Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.  Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».
82-68/ C	хорошо/ зачтено	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. Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении



Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетворительно/ зачтено	<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. 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. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлетворительно/ не зачтено	<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. 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. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

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

#### Темы для докладов (ПК-2.1; ПК-5.1)

1. Аудит как вид негосударственного финансового контроля
2. Правовое обеспечение аудиторской деятельности. Общее и специальное законодательство в сфере аудита
3. Саморегулирование аудиторской деятельности. Правовое положение СРО Ассоциации «Содружество»
4. Порядок и случаи проведения обязательного аудита
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов при проведении аудита
6. Правила независимости аудиторов при проведении аудита
7. Этапы проведения аудита в корпорации
8. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций
9. Права и обязанности аудируемых лиц
10. Понятие и виды аудиторских заключений. Ответственность за заведомо ложное аудиторское заключение
11. Правовая характеристика международных стандартов аудита
12. Порядок проведения квалификационного экзамена
13. Порядок получения квалификационного аттестата аудитора
14. Требования, предъявляемые к аудитору

15. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям
16. Государственное регулирование аудиторской деятельности
17. Внешний и внутренний контроль качества аудиторов и аудиторских организаций
18. Большая четверка: история создания, общая характеристика
19. Юридическая ответственность в сфере аудиторской деятельности
20. Правовой режим аудиторской тайны

### **Примерные тестовые задания (ПК-2.1; ПК-5.1)**

1. Аудиторская деятельность – это:

- а) деятельность по проведению аттестованным аудитором или аудиторской организацией проверки финансовой отчетности с целью выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- б) государственная деятельность по осуществлению аудиторами Счетной палаты РФ контрольных полномочий в отношении хозяйствующих субъектов с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности;
- в) деятельность аудиторов и аудиторских организаций в целях обеспечения условий осуществления деятельности своих членов, защиты их интересов, осуществляемая на некоммерческой основе, на основании аккредитации в уполномоченном федеральном органе.

2. Несут ли кредитные организации обязанность проведения у себя ежегодных аудиторских проверок?

- а) нет, не имеют. Достаточно проведения внутреннего аудита;
- б) да, они раз в год обязаны организовать для себя аудиторскую проверку;
- в) такую обязанность имеют только те организации, уставный капитал которых превышает сумму 10.000.000 рублей.

3. Имеет ли право аудитор, аудиторская организация применять санкции по результатам аудита к аудируемой организации?

- а) имеют право. Они обладают такими полномочиями и для этого и проводится аудиторская проверка;
- б) обязаны сообщить в определенных законом случаях о выявленных правонарушениях в органы государственной власти, наделенные контрольными и надзорными полномочиями;
- в) не имеют права.

4. Аудиторское заключение является:

- а) внутренним документом организации и не имеет юридической силы;
- б) официальным документом, имеющим юридическую силу;
- в) составляется по усмотрению аудитора в случае необходимости, и не носит официального характера.

5. Аудиторская деятельность:

- а) подлежит обязательному лицензированию;
- б) подлежит лицензированию и госрегистрации;
- в) подлежит только госрегистрации и не подлежит лицензированию.

6. Квалификационный аттестат аудитора выдает:

- а) аудиторская организация, в которой работает аудитор;
- б) саморегулируемая организация аудиторов;
- в) Министерство финансов РФ.

7. Деятельность аудиторских организаций и аудиторов, СРО аудиторов контролирует:

- а) Федеральное казначейство;
- б) Центральный банк РФ;
- в) Министерство финансов РФ.

8. Какой из перечисленных документов не носит нормативного характера и не является нормативным правовым актом?

- а) Закон об аудиторской деятельности;

- б) Закон о саморегулируемых организациях;
  - в) Кодекс профессиональной этики аудитора.
9. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:
- а) 5 лет;
  - б) бессрочно;
  - в) до переаттестации аудитора.
10. Не является нарушением аудиторской тайны:
- а) разглашение информации о финансовой отчетности самим аудируемым лицом;
  - б) разглашение информации о финансовой отчетности аудируемого лица аудиторской организацией;
  - в) разглашение информации о финансовой отчетности аудируемого лица индивидуальным аудитором.
11. Аудитор должен иметь высшее образование и трехлетний стаж работы к моменту:
- а) сдачи квалификационного экзамена;
  - б) получения квалификационного аттестата;
  - в) началу работы в аудиторской организации.
12. СРО аудиторов – это:
- а) общественное объединение;
  - б) некоммерческая организация;
  - в) учреждение при Минфине РФ.
13. Аудиторская деятельность осуществляется на основании:
- а) государственных стандартов аудита;
  - б) федеральных стандартов аудита, принимаемых СРО аудиторов;
  - в) международных стандартов аудита.

### **Контрольные вопросы (ПК-2.2; ПК-5.2)**

1. Перечислите нормативные правовые акты, относящиеся к общему и специальному законодательству, регулирующие аудиторскую деятельность
2. Дайте правовую характеристику Международных стандартов аудита
3. Предусматривают ли МСА юридическую ответственность за нарушение финансового законодательства?
4. Кто выдает квалификационный аттестат аудитора?
5. Каков срок действия выдаваемого квалификационного аттестата?
6. Перечислите случаи обязательного аудита
7. Перечислите субъектов аудиторской деятельности
8. Чем отличается аудит от других видов финансового контроля?
9. Назовите виды аудиторских заключений
10. В чем отличие разумной уверенности от ограниченной уверенности
11. Имеет ли аудиторское заключение юридическую силу?
12. Имеет ли право аудитор, не имеющий юридического образования, представлять интересы клиентов в суде, государственных органах по вопросам аудиторской деятельности?
13. Какие виды деятельности запрещены для аудиторов и аудиторских организаций? Какие допустимы?
14. Куда должны быть внесены сведения об аудиторах и аудиторских организациях? Кто вносит эти сведения?
15. Кто принимает МСА и вводит их в действие на территории Российской Федерации?
16. Требования, предъявляемые к претенденту на получение квалификационного аттестата аудитора
17. Требования, предъявляемые к претенденту на сдачу квалификационного экзамена
18. Назовите орган власти, являющийся федеральным уполномоченным органом в регулировании аудиторской деятельности на территории России

19. Назовите орган власти, являющийся федеральным уполномоченным органом по контролю и надзору за аудиторской деятельностью на территории России
20. Кто вправе обращаться в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным?
21. Подлежит ли аудиторская деятельность лицензированию?
22. Какие сведения не составляют аудиторскую тайну?

### **Задачи по аудиту**

#### **Задача 1**

В 2023 г. организация «Ромашка» перерегистрировалась из общества с ограниченной ответственностью в публичное акционерное общество. Объем реализации ТРУ за 2023 год составил 84.181.000 руб. Сумма активов бухгалтерского баланса на 1 января 2024 г. была равна 21.115.000 руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2023 г. — 16000 руб.

Подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «Ромашка» за 2023 г.?

#### **Задача 2**

ООО «Ромашка» обратилась в банк с просьбой предоставить ей в январе 2023 г. кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2022 г. и аудиторской заключение. Однако бухгалтерская отчетность ООО «Ромашка» не подлежит обязательной аудиторской проверке в соответствии с законодательством. В то же время, в ноябре 2022 г. в организации была проведена проверка ИФНС. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Ромашка» предлагает предоставить акт налоговой проверки.

Примет ли акт налоговой проверки банк для предоставления ООО «Ромашка» кредита на цели развития производства?

#### **Задача 3**

Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам целесообразности будущих капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора входит проверка годовой отчетности ПАО, участником которого является предприниматель.

Правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

#### **Задача 4**

Аудитор обсуждает со своим коллегой по рабочей аудиторской группе еще не опубликованный баланс одного из их клиентов – аудируемого лица.

Нарушает ли он при этом режим сохранения аудиторской тайны.

#### **Задача 5**

Проводя аудит, руководитель аудиторской группы дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца инспекция Федеральной налоговой службы провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, и последняя должна была доплатить суммы налогов и уплатить штрафы.

Каковы правовые последствия для аудиторской организации? Как должен был поступить Руководитель аудиторской группы в ходе подготовки аудиторского заключения.

#### **Задача 6**

Кондитерская фабрика расторгла договор с аудиторской организацией «» и пригласила вашу аудиторскую организацию провести аудит.

Что вы будете делать в этом случае?

#### **Задача 7**

В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской организации для проверки годовой финансовой отчетности. В течение всего времени в проверках участвует одна и та же аудиторская группа, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.)

Каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

#### **Задача 8**

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Как следует поступить аудитору?

#### **Задача 9**

Аудиторская организация проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем аудиторской группы выступает один и тот же человек.

Прокомментируйте возможные проблемы.

### **Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (ПК-2; ПК-5)**

#### **Контрольные вопросы для подготовки к зачету**

1. Источники правового регулирования аудиторской деятельности
2. История становления и развития аудита в России
3. Международные стандарты аудита
4. Правовая характеристика аудиторской деятельности
5. Особенности аудита как вида негосударственного финансового контроля
6. Сопутствующие аудиту услуги
7. Иные услуги, связанные с аудиторской деятельностью, оказываемые аудиторами и аудиторскими организациями
8. Аудит как вид предпринимательской деятельности
9. Обязательный и инициативный аудит. Субъекты обязательного аудита.
10. Виды аудита в зарубежной практике
11. Правовой статус аудитора. Требования, предъявляемые к аудитору
12. Правовой статус аудиторской организации
13. Саморегулирование аудиторской деятельности
14. Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов
15. Компетенция и направления деятельности саморегулируемых организаций аудиторов
16. Взаимодействие саморегулируемых организаций аудиторов с аудиторами и аудиторскими организациями
17. Этапы проведения аудита корпорации
18. Организация и планирование аудита корпорации
19. Заключение и исполнение договора об оказании аудиторских услуг
20. Проведение процедур аудита корпорации
21. Понятие аудиторского заключения. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения
22. Виды аудиторских заключений
23. Понятие аудиторской тайны
24. Ответственность за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения
25. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

26. Современное состояние аудиторской деятельности в зарубежных странах (на примере любой страны по выбору студента)
27. Сравнительно-правовой анализ ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» и ФЗ № 119 «Об аудиторской деятельности Российской Федерации».
28. Специфика сопутствующих аудиту услуг
29. Ответственность за нарушения в сфере аудиторской деятельности

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Список источников и литературы**

#### **Источники**

##### **Основные:**

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 6 октября 2022 г., N 0001202210060013
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 1, 05.01.2009, ст.15.
3. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 33, 13.08.2001, ст.3418.
4. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 28, 15.07.2002, ст.2790.
5. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 49, 03.12.2007, ст.6076
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 50, 12.12.2011, ст.7344.

##### **Дополнительные:**

1. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 6, 05.02.1996, ст.492.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 25, 17.06.1996, ст.2954.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 1, (часть I), 07.01.2002, ст.1.

#### **Литература:**

##### **Основная:**

1. Правовое регулирование аудиторской деятельности : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. — 2-е изд., перераб. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024. — 144 с. — DOI 10.12737/2082404. - ISBN 978-5-00156-325-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2082404>
2. Аудиторская деятельность в России: правовые и организационно-методические аспекты : учебное пособие / под общ. ред. А. Ю. Рожковой. - Москва : Директ-Медиа, 2022. - 352 с. - ISBN 978-5-4499-3370-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2144387>
3. *Кобозева, Н.В.* Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности : практическое

пособие / Н.В. Кобозева. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 128 с. - ISBN 978-5-9776-0215-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1834414>

**Дополнительная:**

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536288>

2. *Ерохина, Е.И.* Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: сборник тестовых заданий самоконтроля для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профилей «Бухгалтерский учет, аудит» и «Финансы и кредит» / Е.И. Ерохина, Н.А. Голубева. - Москва : Научный консультант, 2017. - 222 с. - ISBN 978-5-9500354-8-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023914>

## **6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>

2. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru>

3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Официальные сайты органов государственной власти Российской Федерации:

4.1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.minfin.ru>

4.2. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>

4.3. Официальный сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://roskazna.ru/>

4.4. Сайт федеральных арбитражных судов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>

5. Национальная электронная библиотека (НЭБ) [www.rusneb.ru](http://www.rusneb.ru)

6. ELibrary.ru Научная электронная библиотека [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

7. Электронная библиотека Grebennikon.ru [www.grebennikon.ru](http://www.grebennikon.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. Консультант Плюс

2. Гарант

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий по дисциплине оснащена рабочим местом преподавателя в составе: мультимедийный проектор, персональный компьютер, проекционный экран; доска; рабочие места для обучающихся

*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 SE; 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 семинарских занятий

---

#### Тема 1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности

##### Вопросы для обсуждения

1. Правовое обеспечение аудиторской деятельности
2. Понятие аудиторской деятельности
3. Понятие аудитора и индивидуального аудитора
4. Сопутствующие аудиту услуги
5. Иные, связанные с проведением аудита услуги
6. Объект и субъекты аудиторской деятельности
7. Цель и принципы аудиторской деятельности
8. Аудиторские правоотношения: участники, структура, особенности, виды
9. Российское и международное законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность
10. Правовая характеристика международных стандартов аудита
11. Правовое положение Международной федерации бухгалтеров
12. Правовое положение Международной федерации бухгалтеров

---

#### Тема 2. Правовое положение субъектов аудиторской деятельности

##### Вопросы для обсуждения

1. Права и обязанности внутреннего аудитора
2. Права и обязанности внешнего аудитора
3. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям
4. Особенности создания аудиторских организаций
5. Обязательный и инициативный аудит
6. Случаи обязательного аудита
7. Субъекты обязательного аудита
8. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита
9. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении обязательного и инициативного аудита
10. Аудит ЦБ РФ
11. Правовое положение СРО аудиторов
12. Реестр аудиторов и аудиторских организаций

---

#### Тема 3. Правовое регулирование проведения аудита в корпорациях

##### Вопросы для обсуждения

1. Договор об оказании аудиторских услуг
2. Аудиторское задание
3. Этапы аудиторской проверки
4. Согласованные процедуры
5. Применение МСА при проведении аудита корпораций
6. Понятие лиц, отвечающих за корпоративное управление (ЛОКУ)
7. Права и обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление
8. Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

9. Составление мотивированного мнения

10. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений. Немодифицированное аудиторское заключение. Модифицированное аудиторское заключение. Заключение с оговоркой. Отрицательное заключение. Отказ от выражения мнения. Заведомо ложное аудиторское заключение

---

**Тема 4.**

**Контроль и надзор за деятельностью аудиторов и аудиторских организаций**

**Вопросы для обсуждения**

1. Понятие саморегулирования
2. Правовая характеристика саморегулируемых организаций аудиторов
3. Требования, предъявляемые к СРО аудиторов
4. Внутренний и внешний контроль качества деятельности аудиторов и аудиторских организаций.
5. Взаимодействие СРО с уполномоченными органами исполнительной власти
6. Полномочия Минфина РФ в сфере регулирования аудиторской деятельности
7. Полномочия Федерального казначейства в сфере контроля и надзора за аудиторской деятельностью
8. Взаимодействие аудиторов и аудиторских организаций с Росфинмониторингом. Раскрытие информации
9. Взаимодействие аудиторов и аудиторских организаций с налоговыми органами. Раскрытие информации

**9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ**

***Подготовка научного доклада***

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Научный доклад может быть подготовлен для выступления на семинарском занятии, конференции научного общества, или в рамках круглого стола. В любом случае успешное выступление во многом зависит от правильной организации самого процесса подготовки научного доклада.

***Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:***

1. выбор темы доклада;
2. подготовка материалов;
3. работа над текстом доклада;
4. подготовка к выступлению.

Подготовка к научному докладу начинается с выбора темы будущего выступления. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Доклад должен быть рассчитан на 7-15 минут. Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением соответствующей тематике литературы.

В процессе работы над текстом доклада обучающиеся глубже постигают вопросы изучаемого предмета, поскольку:

- анализируются различные точки зрения, факты и события;
- ведется научно обоснованная полемика;
- обобщается материал;
- лаконично излагаются мысли;
- правильно оформляется работа с составлением плана библиографии и систематизацией информации.

***Текст научного доклада должен включать три основные части:***

- **введение** - краткое знакомство слушателей с обсуждаемой проблемой;
- **основную часть** - логическое продолжение вопросов, обозначенных автором во введении. В этой части доклада раскрывается тема выступления, приводятся необходимые доказательства (аргументы);
- **заключение** - обобщение основной мысли и идеи выступления. В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада.

Научный доклад представляет собой устное произведение и чтение вслух подготовленного текста недопустимо.

***Правила оформления доклада***

Для доклада обязательно должна быть оформлена титульная страница. На ней указывается официальное название организации (сверху по центру), тема доклада (по центру листа), авторы (в правой нижней части страницы), город и год выполнения доклада (снизу по центру строки). При этом используется шрифт Times New Roman 14 пт, строчные буквы.

Для написания названия доклада можно использовать также ПРОПИСНЫЕ буквы, полужирное начертание. В названии не допускается использование переносов, а также не должно быть предлогов «висящих» в конце строки. Абзацный отступ на титульной странице не используется. Номер страницы не ставится, но учитывается. Текст доклада оформляется шрифтом Times New Roman 14 пт или 12 пт. Для написания основного текста допускается применение только строчных букв.

По всему тексту должен применяться абзацный отступ, который составляет 1,25 см, полуторный межстрочный интервал

Точка после названий глав не ставится. В названии глав могут применяться прописные буквы, полужирное начертание.

Оформление списка источников регламентировано ГОСТ Р 7.0.5-2008. Для книг должны быть указаны: фамилия и инициалы авторов, название, место издания, издательство, год издания количество страниц. Для статей из журналов указывается фамилия и инициалы авторов, название статьи, название журнала, год изданий, номер выпуска и страницы, на которых расположена статья. Список литературы располагается в алфавитном порядке. В тексте доклада должны быть указаны ссылки на источники с указанием в квадратных скобках номера соответствующего источника.

***Подготовка презентации***

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать информацию. Электронные презентации выполняются в программе MS PowerPoint в виде слайдов в следующем порядке:

- титульный лист с заголовком темы и автором презентации;
- план презентации (5-6 пунктов - это максимум);
- основная часть (не более 10 слайдов);
- заключение (вывод).

Общие требования к стилевому оформлению презентации:

- дизайн должен быть простым и лаконичным;
- основная цель - читаемость, а не субъективная красота;
- цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов;
- размер шрифта должен быть: 24-54 пункта (заголовок), 18-36 пунктов (обычный текст);
- текст должен быть свернут до ключевых слов и фраз. Полные развернутые предложения на слайдах таких презентаций используются только при цитировании;
- каждый слайд должен иметь заголовок;
- все слайды должны быть выдержаны в одном стиле;
- слайды должны быть пронумерованы;
- на титульном слайде должен быть размещен герб Университета РГГУ

## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины:** формирование у обучающихся профессиональных компетенций, которые в дальнейшем позволят выпускникам обладать навыками правового сопровождения проведения аудита корпораций, осуществлять профессиональную деятельность в аудиторских организациях по вопросам организации и проведения аудита корпораций, а также осуществлять юридическое консультирование, выполнять должностные обязанности, в том числе в уполномоченных органах, по вопросам правового регулирования аудиторской деятельности и взаимодействия субъектов аудиторской деятельности с уполномоченными органами; осуществлять правовое сопровождение аудиторской проверки со стороны корпоративного юридического лица.

**Задачи дисциплины:**

- исследовать правовую природу аудиторской деятельности;
- исследовать правовое положение аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов;
- рассмотреть порядок заключения, изменения, исполнения и расторжения корпорациями договора об оказании аудиторских услуг;
- определить правовое положение лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- изучить стадии и порядок проведения аудита корпораций;
- исследовать меры юридической ответственности аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита корпораций;
- изучить международные стандарты аудита и особенности их применения;
- рассмотреть виды аудиторских заключений, выдаваемых по итогам проведения аудиторской проверки;
- исследовать правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов;
- изучить Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов;
- проанализировать режим аудиторской тайны и ответственность за ее разглашение;
- проанализировать полномочия Минфина РФ и Федерального казначейства в сфере аудиторской деятельности;
- рассмотреть обязанность раскрытия информации и взаимодействие аудиторов и аудиторских организаций с Росфинмониторингом, Федеральной налоговой службой и др.;
- выявить полномочия Банка России в сфере аудиторской деятельности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:** правила проведения аудиторской проверки в корпорации, правовой статус субъектов аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; порядок оформления и составления платежных и финансовых документов корпорации; виды аудиторских заключений; содержание аудиторского заключения в соответствии с МСА; особенности деятельности по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

**Уметь:** компилировать необходимую документацию и информацию для проведения аудита корпорации; делать квалифицированные юридические заключения; консультировать в сфере правового обеспечения проведения аудита корпораций; организовывать взаимодействие СРО аудиторов с аудиторами и аудиторскими организациями; составлять юридическую документацию в области проведения аудита корпораций; выявлять и принимать решения при разрешении споров и конфликтных ситуаций при проведении аудита корпораций; анализировать действующее законодательство в сфере аудиторской деятельности, анализировать и правильно применять иные нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность, оформлять аудиторское заключение, предназначенное для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности корпораций

***Владеть:*** навыками аналитической работы, переработки и систематизации информации, нормативной, законодательной и иной документации по проведению аудита в корпоративных лицах; навыками моделирования и разрешения правовых ситуаций в сфере деятельности финансовых контрольно-надзорных органов, проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг; навыками юридического сопровождения вступления аудиторских организаций и аудиторов в СРО аудиторов и выходу их из СРО; навыками составления юридических документов, необходимых для проведения аудита корпораций, а также в случае возникновения, изменения и прекращения правоотношений между субъектами аудиторской деятельности и аудируемыми корпорациями