

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 АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
40.03.01 «Юриспруденция»

Направленность (профиль) подготовки: финансово-правовой  
Уровень квалификации выпускника: бакалавр

Форма обучения очная, очно-заочная

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2021

Правовое регулирование аудиторской деятельности  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

кандидат юридических наук, доцент  
доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ  
Е.Ю. Князева

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права  
юридического факультета ИЭУП РГГУ  
№ 12 от 13.05.2021

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **1. Пояснительная записка**

#### 1.1 Цель и задачи дисциплины

#### 1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине

#### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

### **2. Структура дисциплины**

### **3. Содержание дисциплины**

### **4. Образовательные технологии**

### **5. Оценка планируемых результатов обучения**

#### 5.1. Система оценивания

#### 5.2. Критерии выставления оценок

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

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

#### 6.1. Список источников и литературы

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

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

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

### **9. Методические материалы**

#### 9.1. Планы семинарских занятий

## **Приложения**

### Приложение 1. Аннотация дисциплины

### Приложение 2. Лист изменений

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «Правовое регулирование аудиторской деятельности» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права.

Цель дисциплины: формирование у обучающихся определенного комплекса общекультурных и профессиональных компетенций, которые позволят выпускникам обладать навыками в сфере правового обеспечения применения в практической деятельности аудиторских проверок, осуществлять профессиональную деятельность в аудиторских компаниях по вопросам организации и проведения аудита хозяйствующих субъектов, а также юридическое консультирование и выполнение должностных обязанностей контролирующих органов по вопросам правового регулирования деятельности аудиторов и аудиторских компаний и взаимодействию субъектов аудиторской деятельности с контролирующими органами.

Задачи:

- изучить историю развития аудита Российской Федерации и за рубежом;
- исследовать понятие, основные характеристики и признаки аудиторской деятельности;
- рассмотреть виды аудита, применяемые в России и за рубежом;
- проанализировать правовой статус аудиторских организаций и аудиторов;
- изучить стадии и порядок проведения аудита;
- исследовать меры ответственности аудиторов и аудиторских организаций;
- изучить международные стандарты аудита и особенности их применения;
- рассмотреть виды аудиторских заключений;
- изучить правовой статус саморегулируемых организаций аудиторов;
- проанализировать международные стандарты аудита;
- изучить Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов.

1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Коды компетенций	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2.1;	Знает особенности составления юридических документов для обеспечения осуществления профессиональной деятельности	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- особенности деятельности по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;</li><li>- правовой статус субъектов аудиторской деятельности;</li><li>- международные стандарты аудита;</li><li>- виды аудиторских заключений;</li><li>- порядок оформления и составления платежных и финансовых документов.</li></ul> <b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- анализировать действующее законодательство в сфере аудиторского контроля, его источники;</li><li>- анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие правоотношения между аудиторами, СРО</li></ul>

		<p>аудиторов, аудируемыми лицами и уполномоченным федеральным органом в сфере аудиторской деятельности.</p> <p>-составлять аудиторское заключение, предназначенное для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.</p>
ПК-2.2	<p>Способен проводить аналитическую работу, систематизировать информацию, нормативную и иную документацию и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации</p>	<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- делать квалифицированные юридические заключения;</li> <li>- давать консультации в сфере правового обеспечения аудиторских проверок;</li> <li>- организовывать взаимодействие саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- осуществлять юридическое сопровождение при вступлении аудиторских организаций и аудиторов в СРО аудиторов и выходу их из саморегулируемых организаций аудиторов</li> <li>- составлять юридические документы для возникновения, изменения и прекращения правоотношений между субъектами аудиторской деятельности в Российской Федерации;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления юридической документации в области проведении аудиторских проверок различных хозяйствующих субъектов;</li> <li>- навыками разрешения споров и конфликтных ситуаций в области аудиторского контроля;</li> <li>- навыками аналитической работы, переработки и систематизации информации, нормативной, законодательной и иной документации по проведению аудиторских проверок;</li> <li>- навыками моделирования и разрешения правовых ситуаций в сфере деятельности финансовых контрольно-надзорных органов, проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.</li> </ul>

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин «Теория государства и права», «Гражданское право», «Финансовое право», «Предпринимательское право».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин «Финансово-правовые аспекты корпоративных отношений в деятельности государственных корпораций», «Финансово-правовые аспекты корпоративных отношений в деятельности государственных корпораций», «Правовые аспекты финансового контроля», «Правовое регулирование защиты прав потребителей в сфере финансовой сфере», «Государственная итоговая аттестация» и прохождения практик: «Преддипломная практика».

## 2. Структура дисциплины

### Структура дисциплины для очной формы обучения (2019 год набора)

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 60 ч., самостоятельная работа обучающихся 54 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная				Промежуточная аттестация	Самостоятель- ная работа	
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Правовое обеспечение аудиторской деятельности в Российской Федерации. Международные стандарты аудита	8	4	6				8	- Входной контроль – тестовые задания - Лекция-дискуссия - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
2	Тема 2. Виды аудита. Особенности проведения обязательного аудита	8	4	6				8	- Устный ответ - Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов
3	Тема 3. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности	8	4	6				8	- Лекция-дискуссия - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов - Решение ситуационных задач

									- Анализ судебной практики
<b>4</b>	Тема 4. Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов, и их взаимодействие с субъектами аудиторской деятельности	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				<b>10</b>	- Устный ответ - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов _ Решение ситуационных задач
<b>5</b>	Тема 5. Порядок проведения аудита. Аудиторское заключение	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				<b>10</b>	- Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
<b>6</b>	Тема 6. Контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность субъектов аудиторской деятельности	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>				<b>10</b>	- Лекция-дискуссия - Тестирование по темам курса - Доклад по заданной тематике
	<b>Зачет с оценкой</b>	<b>8</b>		<b>2</b>					<b>(итоговое тестирование)</b>
	<b>итого:</b>	<b>8</b>	<b>24</b>	<b>36</b>				<b>54</b>	



**Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения  
(2021 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 42 ч., самостоятельная работа обучающихся 72 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная				Промежуточная аттестация	Самостоятель- ная работа	
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Правовое обеспечение аудиторской деятельности в Российской Федерации. Международные стандарты аудита	8	2	4				12	- Входной контроль – тестовые задания - Лекция-дискуссия - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
2	Тема 2. Виды аудита. Особенности проведения обязательного аудита	8	2	4				12	- Устный ответ - Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов
3	Тема 3. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности	8	4	4				14	- Лекция-дискуссия - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов - Решение ситуационных задач

									- Анализ судебной практики
<b>4</b>	Тема 4. Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов, и их взаимодействие с субъектами аудиторской деятельности	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>4</b>				<b>12</b>	- Устный ответ - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов _ Решение ситуационных задач
<b>5</b>	Тема 5. Порядок проведения аудита. Аудиторское заключение	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>4</b>				<b>10</b>	- Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
<b>6</b>	Тема 6. Контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность субъектов аудиторской деятельности	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>				<b>12</b>	- Лекция-дискуссия - Тестирование по темам курса - Доклад по заданной тематике
	<b>Зачет с оценкой</b>	<b>8</b>		<b>2</b>					<b>(итоговое тестирование)</b>
	<b>итого:</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>26</b>				<b>72</b>	

### 3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Правовое обеспечение аудиторской деятельности в Российской Федерации. Международные стандарты аудита	Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ. Понятие аудиторской деятельности. Понятие аудитора. Сопутствующие аудиту услуги. Иные, не связанные с проведением аудита услуги. Субъекты и объекты аудиторской деятельности. Аудиторские правоотношения: участники, структура, особенности, виды. Законодательство российское и международное, регулирующее аудиторскую деятельность. Цель и принципы аудиторской деятельности. Понятие международных стандартов аудита. Международные стандарты контроля качества. Правовое положение Международной федерации бухгалтеров.
2	Тема 2. Виды аудита. Особенности проведения обязательного аудита	Внутренний и внешний аудит. Права и обязанности внутреннего аудитора. Права и обязанности внешнего аудитора. Обязательный и инициативный аудит. Случаи обязательного аудита. Субъекты обязательного аудита. Основные субъекты. Дополнительные субъекты. Правовой режим проведения обязательного аудита. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций при проведении обязательного и инициативного аудита. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении обязательного и инициативного аудита. Аудит ЦБ РФ.
3	Тема 3. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности	Понятие, признаки и компетенция аудиторских организаций. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям. Особенности создания аудиторских организаций. Реестр аудиторов и аудиторских организаций. Правовой статус аудитора, индивидуального аудитора. Квалификационный аттестат аудитора. Квалификационный экзамен. Требования, предъявляемые к аудитору. Внешний и внутренний контроль качества. Повышение квалификации аудиторов.
4	Тема 4. Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов, и их взаимодействие с субъектами аудиторской деятельности	Понятие саморегулирования. Признаки саморегулируемых организаций аудиторов. Требования, предъявляемые к СРО аудиторов. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Правила независимости аудиторов. Реестр СРО. Единая аттестационная комиссия. Внутренний и внешний контроль качества деятельности аудиторов и аудиторских организаций. Программы повышения квалификации

		аудиторов. Взаимодействие СРО с уполномоченными органами исполнительной власти.
5	Тема 5. Порядок проведения аудита. Аудиторское заключение	Понятие аудита. Договор об оказании аудиторских услуг. Аудиторское задание. Процедуры аудиторской проверки. Согласованные процедуры. МСА. Порядок применения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Составление мотивированного мнения. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений. Немодифицированное аудиторское заключение. Модифицированное аудиторское заключение. Заключение с оговоркой. Отрицательное заключение. Отказ от выражения мнения. Заведомо ложное аудиторское заключение.
6	Тема 6. Контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность субъектов аудиторской деятельности	Полномочия Минфина РФ по регулированию аудиторской деятельности. Совет по аудиторской деятельности: состав и полномочия. Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности. Контроль и надзор Федерального казначейства в сфере аудиторской деятельности. Вида юридической ответственности за нарушение законодательства об аудиторской деятельности. Ответственность за заведомо ложное аудиторское заключение.

#### 4. Образовательные технологии

Реализуемые образовательные технологии призваны сформировать профессиональную направленность обучения студентов и повысить качество усвоения материала.

Аудиторные лекционные занятия проводятся с использованием электронных средств обучения (ПК, презентаций с использованием мультимедиа).

Аудиторные семинарские занятия проводятся с включением в них:

- устных ответов;
- решения ситуационных задач;
- групповых дискуссий;
- докладов сообщений по темам курса, а также их обсуждений;
- семинара в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
- анализа судебной практики
- входящего и итогового тестирования;

При реализации дисциплины «Правовое регулирование аудиторской деятельности» используются: проблемный метод изложения лекционного материала, обсуждение докладов и дискуссии по наиболее сложным вопросам темы на семинарских занятиях, самостоятельные работы различного типа.

Результатом усвоения курса является подготовка и проведение зачета в форме итогового тестирования.

Самостоятельная работа студентов организуется с использованием правовых систем «Гарант», «КонсультантПлюс» и др., свободного доступа к Интернет-ресурсам.

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	2	3	4
1.	Тема 1. Правовое обеспечение аудиторской деятельности в Российской Федерации. Международные стандарты аудита	Лекция  Семинар  Самостоятельная работа	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Входной контроль – тестирование по темам Семинар в диалоговом режиме Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
	Тема 2. Виды аудита. Особенности проведения обязательного аудита	Лекция  Семинар  Самостоятельная работа	Лекция с использованием раздаточного материала Семинар в диалоговом режиме. Доклады по заданным темам, обсуждение представленных докладов Подготовка докладов по заданным темам
	Тема 3. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности	Лекция Семинар	Лекция-дискуссия Семинар в диалоговом режиме, обсуждение поставленных проблем

		<p><i>Самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Доклады по заданным темам, обсуждение представленных докладов</i>  <i>Решение ситуационной задачи</i>  <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме</i></p>
	<p>Тема 4. Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов, и их взаимодействие с субъектами аудиторской деятельности</p>	<p><i>Лекция</i>   <i>Семинар</i>     <i>Самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Лекция с использованием компьютерной презентации</i>  <i>Семинар в диалоговом режиме, обсуждение поставленных проблем</i>  <i>Доклады по заданным темам, обсуждение представленных докладов</i>  <i>Решение ситуационной задачи</i>  <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме</i></p>
	<p>Тема 5. Порядок проведения аудита. Аудиторское заключение</p>	<p><i>Лекция</i>   <i>Семинар</i>    <i>Самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Лекция с использованием раздаточного материала</i>  <i>Семинар в диалоговом режиме, обсуждение поставленной проблемы</i>  <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме</i></p>
	<p>Тема 6. Контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность субъектов аудиторской деятельности</p>	<p><i>Лекция</i>  <i>Семинар</i>     <i>Самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Лекция-дискуссия</i>  <i>Доклады по заданным темам, обсуждение представленных докладов</i>  <i>Тестирование по темам курса</i>  <i>Решение ситуационной задачи</i>  <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>  <i>Подготовка докладов по заданной теме</i></p>

## 5. Оценка планируемых результатов обучения

### 5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- устный ответ	1 балл	10 баллов
- участие в дискуссии на семинаре	5 баллов	10 баллов
- доклады (темы 2,3,4,6)	5 баллов	20 баллов
- решение ситуационных задач (3,4)	5 баллов	10 баллов
- тестирование (темы 1,6)	5 баллов	10 баллов
Промежуточная аттестация		
итоговое тестирование		40 баллов
<b>Итого за семестр</b>		
Зачет/ зачет с оценкой		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»/ «зачтено (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.

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<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 выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетвори- тельно»/ «зачтено (удовлетвори- тельно)»/ «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.</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 выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворите- льно»/ 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.</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>



Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются 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**

#### **Тесты (ПК-2.1)**

1. Аудиторская деятельность – это:
  - а) Деятельность по проведению аттестованным аудитором или аудиторской организацией контрольных мероприятий;
  - б) Государственная деятельность по осуществлению аудиторами Счетной палаты РФ контрольных полномочий в отношении хозяйствующих субъектов;
  - в) Объединение аудиторов и аудиторских организаций, создаваемое в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, получившее аккредитацию в уполномоченном федеральном органе.
  
2. Несут ли акционерные общества 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, либо аудиторская организация применять санкции по результатам проверок 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 являются 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. Совет по аудиторской деятельности функционирует при:

- а) Министерстве финансов РФ;
- б) СРО аудиторов;
- в) Федеральном казначействе РФ.

11. К методам финансового контроля не относится:

- а) аудит;
- б) мониторинг;
- в) ревизия.

12. 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.

13. 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.

14. СРО аудиторов – это:

- а) общественное объединение;
- б) некоммерческая организация;
- в) учреждение при Минфине РФ.

15. К финансовой деятельности государства не относится:

- а) эмиссия и выпуск государственных облигаций;
- б) участие Счетной палаты РФ в ИНТОСАИ;

в) применение международных стандартов аудита в аудиторской деятельности.

### **Примерная тематика докладов (ПК-2.2)**

1. Аудит как вид негосударственного финансового контроля.
2. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности
5. Внутренний контроль и внутренний аудит Федерального казначейства Российской Федерации. Оценка эффективности деятельности.
6. Осуществление государственного аудита Счетной палатой РФ.
7. Осуществление обязательного аудита аудиторами и аудиторскими организациями.
8. Правовая характеристика кодекса профессиональной этики аудиторов.
9. Правила независимости аудиторов.
10. Порядок получения квалификационного аттестата аудитора.
11. Совет по аудиторской деятельности: структура и полномочия.
12. Виды аудиторских заключения. Ответственность за заведомо ложное аудиторское заключение.
13. Правовая характеристика международных стандартов аудита.
14. Правовой статус Международной федерации бухгалтеров.
15. Порядок проведения квалификационного экзамена
16. Требования, предъявляемые к аудитору.
17. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям.
18. Государственное регулирование аудиторской деятельности.
19. Внешний и внутренний контроль качества аудиторов и аудиторских организаций.
20. Большая четверка: история создания, общая характеристика.

### **Контрольные вопросы (ПК-2.1, ПК-2.2)**

1. Предусматривают ли МСА юридическую ответственность за нарушение финансового законодательства, осуществления аудиторской деятельности и проведения аудита?
2. Кто выдает квалификационный аттестат аудитора?
3. Каков срок действия выдаваемого квалификационного аттестата?
4. Перечислите случаи обязательного аудита.
5. Какой нормативный правовой акт регулируют аудиторскую деятельность в РФ?
6. Назовите субъектов, осуществляющих аудиторскую деятельность.
7. Чем отличается аудит от других видов финансового контроля?
8. Назовите виды аудиторских заключений.
9. Назовите отличие разумной уверенности от ограниченной уверенности.
10. Имеет ли аудиторское заключение юридическую силу?
11. Имеет ли право аудитор, не имеющий юридического образования, представлять интересы клиентов в суде, государственных органах по вопросам аудиторской деятельности?
12. Какой еще деятельностью разрешено заниматься аудитору?
13. Куда должны быть внесены сведения об аудиторах и аудиторских организациях? Кто вносит эти сведения?
14. Кто принимает МСА и вводит их в действие на территории Российской Федерации?
15. Срок и место работы претендента на получение квалификационного аттестата аудитора.
16. Срок и место работы претендента на сдачу квалификационного экзамена.

17. Какое количество членов - аудиторов, членов - аудиторских организаций должно быть в СРО, чтобы последняя получила разрешение на осуществление деятельности СРО аудиторов?
18. Назовите орган власти, являющийся федеральным уполномоченным органом в регулировании аудиторской деятельности на территории РФ?
19. При ком формируется Совет по аудиторской деятельности?
20. Кто входит в Совет по аудиторской деятельности? Перечислите членов Совета.
21. Какие требования предъявляются к претенденту на получение квалификационного аттестата?
22. Кто вправе обращаться в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным?
23. В каком году отменено лицензирование аудиторской деятельности?

**Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**Контрольные вопросы**

***ПК-2.1***

1. Развитие аудита в России.
2. Источники правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
3. Международные стандарты аудита.
4. Международные стандарты качества.
5. Правовая характеристика аудиторской деятельности.
6. Правовая характеристика аудита.
7. Сопутствующие аудиту услуги.
8. Иные услуги, оказываемые аудиторами и аудиторскими организациями, не связанные с проведением аудита.
9. Классификация аудита.
10. Аудит как направление деятельности государственных органов и как вид предпринимательской деятельности.
11. Обязательный и инициативный аудит. Субъекты обязательного аудита.
12. Классификация аудита по направленности.
13. Виды аудита в зарубежной практике.

***ПК-2.2***

1. Правовой статус аудитора. Требования, предъявляемые к аудитору.
2. Правовой статус аудиторской организации.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности.
4. Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов.
5. Компетенция и направления деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.
6. Взаимодействие саморегулируемых организаций аудиторов на аудиторов и аудиторские организации.
7. Процедуры аудита.
8. Организация и планирование аудита.
9. Заключение и исполнение договора об оказании аудиторских услуг.
10. Проведение процедур аудита.
11. Понятие аудиторского заключения. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения.
12. Виды аудиторских заключений.

13. Понятие аудиторской тайны и ее виды.
14. Ответственность за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения.
15. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.
16. История становления и развития аудита в России.
17. Основные направления и современное состояние аудиторской деятельности в зарубежных странах (выбор страны по усмотрению бакалавра).
18. Правовое регулирование аудиторской деятельности в современных условиях.
19. Сравнительно-правовой анализ ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» и ФЗ № 119 «Об аудиторской деятельности Российской Федерации».
20. Правовое регулирование оказания сопутствующих аудиту услуг.
21. Правовые основы аудита в отношении кредитных организаций.
22. Правовые основы аудита в отношении страховых организаций.
23. Правовые основы аудита в отношении акционерных обществ.
24. Правовые основы аудита в отношении инвестиционных фондов.
25. Правовые основы аудита в отношении организаторов лотерей (выбор аудируемых лиц, в отношении которых производится обязательный аудит, может быть изменен по усмотрению бакалавра).
26. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности.
27. Правовые аспекты саморегулирования аудиторской деятельности.
28. Осуществление процедур аудиторской деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
29. Правовое регулирование заключения, изменения и расторжения договора об оказании аудиторских услуг.
30. Ответственность за нарушения в сфере аудиторской деятельности.
31. Понятие аудиторской тайны и ее соотношение с иными видами особой информации.
32. Страхование в аудиторской деятельности.
33. Система регулирования аудиторской деятельности в России.
34. правовой анализ становления и развития аудита в России.
35. Основные направления и современное состояние аудиторской деятельности в зарубежных странах (выбор страны по усмотрению бакалавра).
36. Правовое регулирование аудиторской деятельности в современных условиях.
37. Сравнительно-правовой анализ ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» и ФЗ № 119 «Об аудиторской деятельности Российской Федерации».
38. Правовое регулирование оказания сопутствующих аудиту услуг.
39. Правовые основы аудита в отношении кредитных организаций.
40. Правовые основы аудита в отношении страховых организаций.
41. Правовые основы аудита в отношении акционерных обществ.
42. Правовые основы аудита в отношении инвестиционных фондов.
43. Правовые основы аудита в отношении организаторов лотерей (выбор аудируемых лиц, в отношении которых производится обязательный аудит, может быть изменен по усмотрению бакалавра).
44. Правовой статус субъектов аудиторской деятельности.
45. Правовые аспекты саморегулирования аудиторской деятельности.
46. Осуществление процедур аудиторской деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
47. Правовое регулирование заключения, изменения и расторжения договора об оказании аудиторских услуг.
48. Ответственность за нарушения в сфере аудиторской деятельности.
49. Понятие аудиторской тайны и ее соотношение с иными видами особой информации.

50. Страхование в аудиторской деятельности.
51. Государственное регулирование 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.) // РГ. 1993. 25 декабря. № 237.
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. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476045>
2. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470098>
3. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471438>

##### **Дополнительная**

1. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашариной ;

ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

3. Сергеев, Л. И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476679>

## **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 Счетной палаты РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>
  - 4.2. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.minfin.ru>
  - 4.3. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>
  - 4.4. Официальный сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://roskazna.ru/>
  - 4.5. Сайт Верховного суда Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://supcourt.ru/>
  - 4.6. Сайт федеральных арбитражных судов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>



## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудитории для проведения лекций и семинарских занятий с техническими средствами обучения (мультимедиа-проектор (видеопроектор), экран (переносной или стационарный)).

### Состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС)

#### 1. Перечень ПО

Таблица 1

№п/п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1.	Adobe Master Collection CS4	Adobe	лицензионное
2.	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
3.	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
4.	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
5.	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
6.	Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky	лицензионное
7.	Microsoft Office 2016	Microsoft	Лицензионное
8.	Zoom	Zoom	лицензионное

#### 2. Перечень БД и ИСС

Таблица 2

№п/п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR Издания по общественным и гуманитарным наукам Электронная библиотека Grebennikon.ru
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

## **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 семинарских занятий**

#### **Тема 1.**

#### **Правовое обеспечение аудиторской деятельности в Российской Федерации. Международные стандарты аудита**

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ.
2. Понятие аудиторской деятельности.
3. Понятие аудитора.
4. Сопутствующие аудиту услуги.
5. Иные, не связанные с проведением аудита услуги.
6. Субъекты и объекты аудиторской деятельности.
7. Цель и принципы аудиторской деятельности.
8. Аудиторские правоотношения: участники, структура, особенности, виды.
9. Российское и международное законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность.
10. Понятие международных стандартов аудита.
11. Международные стандарты контроля качества.
12. Правовое положение Международной федерации бухгалтеров.
13. Понятие международных стандартов аудита. Международные стандарты контроля качества.
14. Правовое положение Международной федерации бухгалтеров

#### **Тема 2.**

#### **Виды аудита. Особенности проведения обязательного аудита**

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Внутренний и внешний аудит.
2. Права и обязанности внутреннего аудитора.
3. Права и обязанности внешнего аудитора.
4. Обязательный и инициативный аудит.
5. Случаи обязательного аудита.
6. Субъекты обязательного аудита.
7. Основные субъекты.

8. Дополнительные субъекты.
9. Правовой режим проведения обязательного аудита.
10. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций при проведении обязательного и инициативного аудита.
11. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении обязательного и инициативного аудита.
12. Аудит ЦБ РФ.

---

**Тема 3.**

---

**Правовой статус субъектов аудиторской деятельности****Вопросы для обсуждения**

1. Понятие, признаки и компетенция аудиторских организаций.
2. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям.
3. Особенности создания аудиторских организаций.
4. Реестр аудиторов и аудиторских организаций.
5. Квалификационный аттестат аудитора.
6. Квалификационный экзамен.
7. Требования, предъявляемые к аудитору.
8. Правовой статус аудитора, индивидуального аудитора.
9. Внешний и внутренний контроль качества.
10. Повышение квалификации аудиторов.
11. Внутренний и внешний контроль качества аудиторов.

---

**Тема 4.**

---

**Правовое положение саморегулируемых организаций аудиторов, и их взаимодействие с субъектами аудиторской деятельности****Вопросы для обсуждения**

1. Понятие саморегулирования.
2. Правовая характеристика саморегулируемых организаций аудиторов.
3. Требования, предъявляемые к СРО аудиторов.
4. Единая аттестационная комиссия.
5. Реестр СРО.
6. Программы повышения квалификации аудиторов.
7. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
8. Правила независимости аудиторов.
9. Внутренний и внешний контроль качества деятельности аудиторов и аудиторских организаций.
10. Взаимодействие СРО с уполномоченными органами исполнительной власти

---

**Тема 5.**

---

**Порядок проведения аудита. Аудиторское заключение****Вопросы для обсуждения**

1. Понятие аудита.
2. Договор об оказании аудиторских услуг.
3. Аудиторское задание.
4. Процедуры аудиторской проверки.
5. Согласованные процедуры.
6. МСА.
7. Порядок применения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

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

---

**Тема 6.**

---

**Контроль за аудиторской деятельностью в России. Ответственность субъектов аудиторской деятельности****Вопросы для обсуждения**

1. Полномочия Минфина РФ по регулированию аудиторской деятельности.
2. Совет по аудиторской деятельности: состав и полномочия. Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности.
3. Контроль и надзор Федерального казначейства в сфере аудиторской деятельности.
4. Вида юридической ответственности за нарушение законодательства об аудиторской деятельности.
5. Ответственность за заведомо ложное аудиторское заключение

## АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Правовое регулирование аудиторской деятельности» реализуется на юридическом факультете кафедры финансового права.

Цель дисциплины: формирование у обучающихся определенного комплекса общекультурных и профессиональных компетенций, которые позволят выпускникам обладать навыками в сфере правового обеспечения применения в практической деятельности аудиторских проверок, осуществлять профессиональную деятельность в аудиторских компаниях по вопросам организации и проведения аудита хозяйствующих субъектов, а также юридическое консультирование и выполнение должностных обязанностей контролирующих органов по вопросам правового регулирования деятельности аудиторов и аудиторских компаний и взаимодействию субъектов аудиторской деятельности с контролирующими органами.

Задачи:

- изучить историю развития аудита Российской Федерации и за рубежом;
- исследовать понятие, основные характеристики и признаки аудиторской деятельности;
- рассмотреть виды аудита, применяемые в России и за рубежом;
- проанализировать правовой статус аудиторских организаций и аудиторов;
- изучить стадии и порядок проведения аудита;
- исследовать меры ответственности аудиторов и аудиторских организаций;
- изучить международные стандарты аудита и особенности их применения;
- рассмотреть виды аудиторских заключений;
- изучить правовой статус саморегулируемых организаций аудиторов;
- проанализировать международные стандарты аудита;
- изучить Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов.

**Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:**

ПК-2.1 Знает особенности составления юридических документов для обеспечения осуществления профессиональной деятельности

ПК-2.2 Способен проводить аналитическую работу, систематизировать информацию, нормативную и иную документацию и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

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

**Уметь:** анализировать действующее законодательство в сфере аудиторского контроля, его источники; анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие правоотношения между аудиторами, СРО аудиторов, аудируемыми лицами и уполномоченным федеральным органом в сфере аудиторской деятельности; составлять аудиторское заключение, предназначенное для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. - делать квалифицированные юридические заключения; давать консультации в сфере правового обеспечения аудиторских проверок; организовывать взаимодействие саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторов и аудиторских организаций; осуществлять юридическое сопровождение при вступлении аудиторских организаций и аудиторов в СРО аудиторов и выходу их из саморегулируемых

организаций аудиторов; составлять юридические документы для возникновения, изменения и прекращения правоотношений между субъектами аудиторской деятельности в Российской Федерации.

**Владеть:** навыками составления юридической документации в области проведении аудиторских проверок различных хозяйствующих субъектов; навыками разрешения споров и конфликтных ситуаций в области аудиторского контроля; навыками аналитической работы, переработки и систематизации информации, нормативной, законодательной и иной документации по проведению аудиторских проверок; навыками моделирования и разрешения правовых ситуаций в сфере деятельности финансовых контрольно-надзорных органов, проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.