

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра финансового права

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА КОРПОРАЦИЙ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки: Корпоративное право

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения очная, очно-заочная, заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2023

Правовое регулирование аудита корпораций
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

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

Ответственный редактор:

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

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права
№ 10 от 10.03.2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
2. Структура дисциплины.....	7
3. Содержание дисциплины.....	8
4. Образовательные технологии.....	9
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	9
5.1. Система оценивания.....	9
5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине.....	10
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	11
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.....	15
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	16
9. Методические материалы.....	18
9.1. Планы практических занятий.....	18
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	20

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

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

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

Задачи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

		частности, способностью использовать имеющиеся правовые механизмы пресечения коррупционного поведения при осуществлении аудита корпораций и деятельности самих, основными методами, способами и средствами профилактики преступлений коррупционной направленности.
ОПК-2 Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов	ОПК-2.1 Осознает алгоритм составления экспертных юридических заключений	<i>Уметь:</i> применять методику выявления, пресечения, раскрытия преступлений коррупционной направленности, принципы целевого использования средств специальных фондов корпорации; применять методику пресечения правонарушений при осуществлении хозяйственных операций корпорации <i>Владеть:</i> навыками формирования необходимых документов для проведения аудита и сопутствующих аудиту услуг финансово-хозяйственной деятельности корпораций в соответствии с отраслевым законодательством

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

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

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

2. Структура дисциплины

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

Структура дисциплины для очной формы обучения

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

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

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

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

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

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

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

Структура дисциплины для заочной формы обучения

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

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

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

3. Содержание дисциплины

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

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

4. Образовательные технологии

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

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

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

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

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

5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине

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

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

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

Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

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

Вопросы для ОПК-2.1

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

Примерная тематика докладов

Темы для УК-1.1

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

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

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные вопросы

Вопросы для ОПК-2.1

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

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

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Контрольные вопросы

Вопросы для УК-1.1

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

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Список источников и литературы

Источники:

Основные:

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

Дополнительные:

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

Литература:

Основная:

1. Корпоративное право. Актуальные проблемы теории и практики / В. А. Белов [и др.] ; под редакцией В. А. Белова. — 2-е изд., стер. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 552 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03261-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510570>
2. Макарова, О. А. Корпоративное право : учебник и практикум для вузов / О. А. Макарова, В. Ф. Попондопуло. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 531 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16870-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531933>
3. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711>

Дополнительная:

1. *Воронина, Л.И.* Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 344 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5a33690b1ead2.63579800. - ISBN 978-5-16-013151-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2051468>

2. *Воронина, Л.И.* Аудит: теория и практика : учебник : в 2 частях. Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 314 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5a93b886a89f82.82558796. - ISBN 978-5-16-013150-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2006820>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

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

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

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

Информационные справочные системы:

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

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

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

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

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

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

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

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Методические материалы

9.1. Планы практических занятий

Тема 1. Правовой статус аудиторов и аудиторских организаций

Вопросы для обсуждения:

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

Темы докладов:

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

Тема 2. Финансово-хозяйственная деятельность корпораций. Корпоративное управление

Вопросы для обсуждения:

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

Темы докладов:

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

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

Вопросы для обсуждения:

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

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

Темы докладов:

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

Понятие связанных сторон

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

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

Вопросы для обсуждения:

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

Темы докладов:

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

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

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

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

Задачи:

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

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

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

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

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

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

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: положения отраслевого законодательства и иных нормативных правовых актов, касающиеся правоотношений в сфере аудита корпораций и корпораций с государственным участием; особенности правового положения корпораций в соответствии с действующим законодательством; принципы корпоративной этики, отраслевое законодательство в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, противодействия коррупции.

Уметь: формировать необходимые документы для проведения аудита и сопутствующих аудиту услуг финансово-хозяйственной деятельности корпораций в соответствии с отраслевым законодательством; применять методику выявления, пресечения, раскрытия преступлений коррупционной направленности, принципы

целевого использования средств специальных фондов корпорации; применять методику пресечения правонарушений при осуществлении хозяйственных операций корпорации; анализировать действующее международное и российское законодательство в сфере аудита и его источники, а также в сфере выявления и пресечения преступлений коррупционной направленности; анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие правоотношения при проведении аудита корпораций, с учетом внутрикорпоративного контроля, осуществления мер по противодействию коррупции и легализации доходов и иного имущества, полученного преступным путем, а также неуплаты налогов; юридически грамотно излагать теоретические знания, вести дискуссию, обосновывать свою точку зрения по вопросам аудита корпораций, а также отраслевое законодательство в сфере регулирования деятельности корпораций, применяя теоретические знания на практике.

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

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

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетные единицы.