

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»**

Кафедра финансового права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Б1.В.ДВ.04.01

год набора - 2023

Код и наименование направления подготовки:	40.04.01 Юриспруденция
Уровень высшего образования:	магистратура
Направленность (профиль) ОПОП ВО:	Финансовый и налоговый консалтинг
Форма (формы) обучения:	очная, очно-заочная, заочная
Квалификация:	магистр

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от «14» марта 2023 года

Авторы:

Арзуманова Л.Л. - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Быля А.Б. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноврхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Арзуманова Л.Л., Быля А.Б.

Правовое регулирование аудиторской деятельности: рабочая программа дисциплины (модуля) / Арзуманова Л.Л., Быля А.Б. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» является профессионально-компетентностная подготовка обучающихся, в том числе:

- изучение механизма правового регулирования финансового контроля и его различных видов (в том числе аудита);
- глубокое знание сущности, современного состояния и тенденций развития аудиторской деятельности;
- уяснение содержания, особенностей и значения норм, регулирующих общественные отношения, входящие в предмет финансового права;
- получение комплексного представления об аудиторской деятельности, ее роли и месте в системе финансового права;
- воспитание в духе уважения общепризнанных принципов и норм финансового права;
- формирование навыков применения общепризнанных принципов и норм финансового права в практической деятельности.

После изучения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» обучающиеся могут применять свои знания на практике в таких направлениях, как:

- предпринимательская деятельность;
- работа в финансовых, налоговых и иных органах государственной власти и местного самоуправления;
- правоохранительная и судебная деятельность по вопросам финансового контроля.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» являются:

- изучение основных понятий и стандартов аудиторской деятельности;
- изучение нормативных правовых актов, регулирующих аудит и аудиторскую деятельность.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и

навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Актуальные проблемы права и правоприменения», «Правовое регулирование финансового контроля и надзора».

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам изучения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

универсальными:

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки;

профессиональными:

ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект	ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта ИПК 5.2 Показывает способность участия в научно-исследовательской деятельности, сборе и первичной обработке эмпирической информации на основе использования современных методов и технологий обработки данных, средств вычислительной техники и коммуникаций, использования результатов научных исследований для подготовки аналитических записок, обзоров, отчетов и рекомендаций ИПК 5.3 Показывает способность определения и структурирования исследовательской проблемы в области

		<p>профессиональной деятельности, аргументировать самостоятельный выбор, обосновать объект, предмет, цели, задачи и методы исследования по актуальной проблематике в профессиональной области и организационно обеспечить их реализацию</p>
<p>Способы регулирования аудиторской деятельности</p>	<p>ПК-5 Способен планировать и организовывать научные исследования, участвовать в научно-исследовательских работах по проблемам права; способен разрабатывать собственный научный проект</p>	<p>ИПК 5.1 Показывает способность проводить анализ и обобщение результатов научно-исследовательских работ с использованием современных достижений научного знания, передового отечественного и зарубежного опыта</p> <p>ИПК 5.2 Показывает способность участия в научно-исследовательской деятельности, сборе и первичной обработке эмпирической информации на основе использования современных методов и технологий обработки данных, средств вычислительной техники и коммуникаций, использования результатов научных исследований для подготовки аналитических записок, обзоров, отчетов и рекомендаций</p> <p>ИПК 5.3 Показывает способность определения и структурирования исследовательской проблемы в области профессиональной деятельности, аргументировать самостоятельный выбор, обосновать объект, предмет, цели, задачи и методы исследования по актуальной проблематике в профессиональной области и организационно обеспечить их реализацию</p>
<p>Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица</p>	<p>УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и ее совершенствования на основе самооценки</p>	<p>ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания</p> <p>ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям</p> <p>ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного</p>

		опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Аудиторские проверки. Виды аудита	УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда
Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности

		и динамично изменяющихся требований рынка труда
--	--	---

В результате освоения дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» обучающийся должен:

знать:

- понятие аудиторской деятельности; понятие аудита и его видов;
- структуру законодательства об аудиторской деятельности;
- виды стандартов аудита, в том числе международных стандартов

уметь:

- определять содержание аудита и сопутствующих аудиту услуг;
- выявлять акты законодательства об аудиторской деятельности;
- находить международные стандарты аудита, применяемые к соответствующим отношениям в сфере осуществления аудиторской деятельности

владеть:

- навыками квалификации отношений, возникающих в области аудиторской деятельности;
- навыками применения актов законодательства об аудиторской деятельности;
- навыками толкования международных стандартов аудита

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточного контроля – зачет.

2.1. Тематические планы

2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	4	2	2		15	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных	опрос

							вопросов	
2	Способы регулирования аудиторской деятельности	4	-	2		15	работа с документами	оценка выступления обучающегося
3	Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица	4	-	2		15	постановка дискуссионных вопросов	опрос, тест
4	Аудиторские проверки. Виды аудита	4	-	2		15	работа с документами	оценка выступлений, кейс-стади, тесты
5	Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	4	-	2		15	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий
6	Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	4	-	2	2	17	подготовка аудиторского заключения	оценка документа
ВСЕГО по ОФО			2	12	2	92	Зачет	

2.1.2. Тематический план для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	5	2	2		15	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных вопросов	опрос
2	Способы регулирования аудиторской	5	-	2		15	работа с документами	оценка выступления обучающегося

	деятельности							
3	Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица	5	-	2		15	постановка дискуссионных вопросов	опрос, тест
4	Аудиторские проверки. Виды аудита	5	-	2		15	работа с документами	оценка выступлений, кейс-стади, тесты
5	Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	5	-	2		15	работа с документами	опрос, выполнение тестовых заданий
6	Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	5	-	-	2	19	подготовка аудиторского заключения	оценка документа
ВСЕГО по ОЗФО			2	10	2	94	Зачет	

2.1.3. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита	2	2	2		34	лекция-дискуссия, мозговой штурм, постановка дискуссионных вопросов	опрос
2	Способы регулирования аудиторской деятельности	2	-	2		12	работа с документами	оценка выступления обучающихся
3	Правовое положение и организация	2	-	2		12	постановка дискуссионных	опрос

	деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица						вопросов	
4	Аудиторские проверки. Виды аудита	2	-	2		12	работа с документами	кейс-стади
5	Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов	2	-	-		12	работа с документами	выполнение тестовых заданий
6	Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки	2	-	-	2	10	подготовка аудиторского заключения	оценка документа
ВСЕГО по ЗФО			2	8	2	92	Зачет – 4 ак. часа	

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита

1. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги.
2. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
3. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
6. Понятие и виды международных стандартов аудита.

Тема 2. Способы регулирования аудиторской деятельности

1. Способы и формы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в России: общая характеристика.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности: порядок осуществления.
4. Взаимодействие государственного регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования.

Тема 3. Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица

1. Понятие индивидуального аудитора и аудиторской организации. Права и обязанности аудитора и аудиторских организаций при проведении проверок.
2. Требования, предъявляемые к аудитору. Порядок получения аттестата аудитора. Права и обязанности аудитора.
3. Порядок организации и деятельности аудиторской организации.
4. Понятие аудируемого лица. Права и обязанности аудируемых лиц.
5. Порядок оформления отношений между аудитором (аудиторской организацией) и аудируемым лицом.

Тема 4. Аудиторские проверки. Виды аудита

1. Понятие и значение аудиторской проверки. Порядок и формы осуществления аудиторской проверки. Правовые основы.
2. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Аудит обязательный и инициативный.
3. Порядок проведения обязательного аудита в Российской Федерации. Требования, предъявляемые к аудиторской организации при проведении ею обязательного аудита.
4. Общая характеристика норм, регулирующих порядок проведения обязательного аудита в отношении отдельных хозяйствующих субъектов.

Тема 5. Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов

1. Особенности проведения обязательного аудита в отдельных хозяйствующих субъектах:
 - аудит кредитной организации;
 - аудит открытых акционерных обществ;
 - аудит государственных унитарных предприятий;
 - аудит страховых компаний;
 - аудит внебюджетных и инвестиционных фондов.
2. Особенности аудита Центрального Банка России. Служба внутреннего аудита Центрального Банка России.

Тема 6. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки

1. Понятие аудиторского заключения: правовое регулирование.
2. Порядок оформления аудиторского заключения: форма заключения, сроки его составления.
3. Виды аудиторского заключения: их характеристика.
4. Аудиторские риски. Страхование аудитором своей ответственности.

II.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита

В лекционном материале раскрываются основные категории, такие как: аудит, аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги.

Анализируется Закон об аудиторской деятельности 2008 г., представлен генезис развития законодательства в сфере аудиторской деятельности: законы и подзаконные акты.

Вопросы, которые раскрываются в ходе лекции:

1. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги.
2. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
3. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
6. Понятие и виды международных стандартов аудита.

Задания для подготовки

Изучить основную литературу и законодательные акты об аудиторской деятельности.

II.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Понятие и правовые основы аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита

1. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги.
2. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
3. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
6. Понятие и виды международных стандартов аудита.

Задание для подготовки

Проанализировать Закон об аудиторской деятельности 2008 г., подзаконные акты, регулирующие деятельность Министерства финансов РФ и Совета по аудиторской деятельности на предмет соотношения полномочий Минфина России, Совета по аудиторской деятельности в указанных нормативных правовых актах.

Тема 2. Способы регулирования аудиторской деятельности

1. Способы и формы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в России: общая характеристика.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности: порядок осуществления.
4. Взаимодействие государственного регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования.

Задание для подготовки

Определить роль саморегулируемых организаций аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности.

Тема 3. Правовое положение и организация деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Аудируемые лица

1. Понятие индивидуального аудитора и аудиторской организации. Права и обязанности аудитора и аудиторских организаций при проведении проверок.
2. Требования, предъявляемые к аудитору. Порядок получения аттестата аудитора. Права и обязанности аудитора.
3. Порядок организации и деятельности аудиторской организации.
4. Понятие аудируемого лица. Права и обязанности аудируемых лиц.
5. Порядок оформления отношений между аудитором (аудиторской организацией) и аудируемым лицом.

Задание для подготовки

Определить правовой статус аудиторской организации. Обосновать свой ответ, подкрепив примерами и ссылкой на нормативные правовые акты.

Тема 4. Аудиторские проверки. Виды аудита

1. Понятие и значение аудиторской проверки. Порядок и формы осуществления аудиторской проверки. Правовые основы.
2. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Аудит обязательный и инициативный.
3. Порядок проведения обязательного аудита в Российской Федерации. Требования, предъявляемые к аудиторской организации при проведении ею обязательного аудита.
4. Общая характеристика норм, регулирующих порядок проведения обязательного аудита в отношении отдельных хозяйствующих субъектов.

Задание для подготовки

Назвать особенности аудиторской проверки при проведении обязательного аудита. Уметь выявить общие и особенные подходы при проведении проверок.

Тема 5. Особенности обязательного аудита отдельных хозяйствующих субъектов

1. Особенности проведения обязательного аудита в отдельных хозяйствующих субъектах:

- аудит кредитной организации;
- аудит акционерных обществ;
- аудит государственных унитарных предприятий;
- аудит страховых компаний;
- аудит внебюджетных и инвестиционных фондов.

2. Особенности аудита Центрального Банка России. Служба внутреннего аудита Центрального Банка России.

Задание для подготовки

Определить соотношение внешнего и внутреннего аудита, осуществляемого в отношении Центрального Банка России.

Тема 6. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки

1. Понятие аудиторского заключения: правовое регулирование.
2. Порядок оформления аудиторского заключения: форма заключения, сроки его составления.
3. Виды аудиторского заключения: их характеристика.
4. Аудиторские риски. Страхование аудитором своей ответственности.

Задание для подготовки

Привести примеры аудиторских заключений, проанализировать.

Лабораторный практикум

Подготовить аудиторское заключение модифицированного характера.

Вопросы для обсуждения:

1. Опишите права и обязанности субъектов отношений, возникающих по условиям задания.
2. Укажите основные особенности аудиторского заключения. Свой ответ обоснуйте с использованием нормативных актов и актов судебной практики.
3. Приведите примеры и отличия модифицированных и немодифицированных аудиторских заключений.

Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму

В ходе выполнения задания обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правоотношения и правовые нормы, регулирующие описанные общественные отношения, правильно их истолковать и юридически грамотно выполнить задание. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задания теоретические положения финансового права, объясняющие природу описанных отношений, способы и механизм воздействия на них правовых средств, порядок их применения и т. д.

Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию финансового права с практикой применения действующего финансового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм финансового права, понятий, финансово-правовых конструкций.

Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к лабораторному практикуму выполнять задания письменно в особой тетради. В письменном виде выполненное задание должно содержать краткое изложение фактических обстоятельств, их оценку, указание на нормы права, в соответствии с которыми выполнено задание. Конечный вывод по заданию может быть сформулирован в виде заключения юрисконсульта или специалиста. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого им решения. Выполнение задания в виде ссылки только на норму права недопустимо.

2.4. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под руководством преподавателя. Внеаудиторная работа – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося с учетом следующих видов самостоятельной работы:

- 1) изучение основной и дополнительной литературы, в том числе конспектирование основных положений,
- 2) изучение нормативных правовых актов,
- 3) изучение судебной практики, в том числе самостоятельный подбор судебной практики,
- 4) подготовка рефератов и эссе,
- 5) подготовка к коллоквиумам по заданной тематике,
- 6) составление правовых документов,
- 7) подготовка к дискуссионной форме проведения занятий,
- 8) подбор нормативных правовых актов и судебной практики по темам

- дисциплины (модуля),
- 9) подготовка ответов на задания, решение задач,
 - 10) разработка схем, составление сравнительных таблиц,
 - 11) подготовка к сдаче зачета.

Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам (темам) дисциплины (модуля)

В рамках изучения отдельных разделов (тем) дисциплины (модуля) «Правовое регулирование аудиторской деятельности» следует начинать с уяснения положений учебной и научной литературы, анализа нормативных правовых актов, в том числе международных стандартов аудита, признанных в Российской Федерации.

Кроме того, обозначенные разделы (темы) дисциплины (модуля) предполагают обязательное изучение судебной и административной практики. В частности, для изучения судебной практики обучающимся следует осуществить самостоятельный поиск по информационно-правовым системам актов Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, постановлений арбитражных судов округов, проанализировать положения найденных материалов, сформировать собственное мнение относительно правовой позиции, изложенной в судебном акте.

Выполнение заданий в рамках самостоятельной работы позволит успешно подготовиться к активным формам проведения занятий. Рекомендуется подготовка эссе, конспектирование основных положений доктринальных и нормативных источников. Составление сравнительных таблиц, схем поможет систематизировать знания. Подготовка к коллоквиуму обозначит итоги самостоятельной работы.

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В качестве средств для текущего контроля успеваемости и контроля самостоятельной работы обучающихся могут использоваться:

- 1) подготовка эссе, рефератов, докладов,
- 2) подготовка коллоквиумов,
- 3) устный и письменный опрос,
- 4) проведение контрольных работ,
- 5) тестирование по итогам изучения нескольких тем дисциплины (модуля).

Контрольные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю):

1. Процесс зарождения аудита в древних цивилизациях и его последующее развитие в странах Западной Европы и США.
2. Развитие аудита в России в период с XVIII в. по настоящее время.

3. Исторический зарубежный опыт и его влияние на становление и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Понятие аудиторской деятельности. Соотношение понятий: «аудиторская деятельность» и «аудит». Сопутствующие аудиту услуги. Понятие достоверности и цели аудита.
5. Место норм, регулирующих аудит, в системе финансового права.
6. Определение места аудиторского контроля в системе финансового контроля.
7. Правовые основы аудиторской деятельности.
8. Общая характеристика Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».
9. Формирование и развитие системы международных стандартов аудита.
10. Понятие и виды международных стандартов аудита.
11. Понятие принципов аудиторской деятельности.
12. Классификация принципов аудиторской деятельности. Рассмотрение каждого из принципов аудиторской деятельности в отдельности.
13. Общая характеристика Кодекса этики аудиторов России.
14. Способы и формы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
15. Саморегулирование аудиторской деятельности: порядок осуществления.
16. Понятие индивидуального аудитора и аудиторской организации. Права и обязанности аудитора и аудиторских организаций при проведении проверок.
17. Требования, предъявляемые к аудитору. Порядок получения аттестата аудитора. Права и обязанности аудитора.
18. Понятие аудируемого лица. Права и обязанности аудируемых лиц.
19. Порядок оформления отношений между аудитором (аудиторской организацией) и аудируемым лицом.
20. Понятие и значение аудиторской проверки. Порядок и формы осуществления аудиторской проверки. Правовые основы.
21. Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Аудит обязательный и инициативный.
22. Порядок проведения обязательного аудита в Российской Федерации. Требования, предъявляемые к аудиторской организации при проведении ею обязательного аудита.
23. Общая характеристика норм, регулирующих порядок проведения обязательного аудита в отношении отдельных хозяйствующих субъектов.
24. Особенности проведения обязательного аудита в отдельных хозяйствующих субъектах.
25. Особенности аудита Центрального Банка России. Служба внутреннего аудитора Центрального Банка России.

26. Понятие аудиторского заключения: правовое регулирование.
27. Порядок оформления аудиторского заключения: форма заключения, сроки его составления.
28. Виды аудиторского заключения: их характеристика.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативные правовые акты:

1. Конституция РФ, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс (часть первая и вторая) // СЗ РФ 1998. № 31. Ст. 3824.; СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
3. Закон РФ от 27.11.1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Ведомости ВС РФ. 1993. №2. Ст. 56; СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4858.
4. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // СЗ РФ 2002. № 28. Ст. 2790.
5. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ 2009. № 1. Ст. 15.
6. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. №31. Ст. 3258.
7. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 г. № 576 (ред. от 31.12.2020) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СЗ РФ 2015. № 25. Ст. 3659.

Основная учебная и научная литература:

1. Грачева Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора [Электронный ресурс] : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 208 с. - ISBN 978-5-91768-964-7. - Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/product/1087549>.
3. Международные стандарты аудита : учебное пособие для магистратуры / под ред. Л.Л. Арзумановой, Ю.К. Цареградской. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021.
4. Правовое регулирование аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для магистратуры / под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. - Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/product/929126>.

Дополнительная литература:

1. Актуальные проблемы финансового права [Электронный ресурс] : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма: ИНФРА-М, 2016. – 208 с. – ISBN 978-5-16-104406-3. – Режим доступа : <https://new.znanium.com/catalog/product/996136>.
2. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. : монография / Л. Л. Арзуманова ; под ред. Е. Ю. Грачевой ; Моск. гос. юрид. акад. им. О.Е. Кутафина. - М. : Проспект, 2011, 2013. - 144 с. - ISBN 978-5-392-01824-6. - ISBN 978-5-392-07224-8. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/34642>
3. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы [Электронный ресурс]: монография / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова [и др.] ; ред. Е. Ю. Грачева ; Моск. гос. юрид. ун-т им.О.Е. Кутафина (МГЮА). - 2-е изд., доп. - М. : НОРМА-ИНФРА-М, 2015 - 384 с.— Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/466110>.
4. Правовое регулирование бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник / отв. ред. и сост. Грачева Е. Ю., Арзуманова Л. Л., Болтинова О. В., Бубнова О. Ю. - М.: Юр. Норма, ИНФРА-М, 2019. - 320 с. – Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/product/1011095>.

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее. В случае отсутствия издания в электронно-библиотечной системе (электронной библиотеки), библиотечный фонд Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) укомплектован печатными изданиями не менее 50 экземпляров каждого из изданий обязательной литературы, перечисленной в рабочих программах дисциплин (модулей), практик, и не менее 25 экземпляров дополнительной литературы на 100 обучающихся.

5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	<p>ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.; - № 21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.; - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022 г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г.,

				период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
5.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prilib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от

				22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от
----	--------------------	-----------	---	---

				29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;

				- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - № 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.; - 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, состав которого подлежит ежегодному обновлению.

5.3. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного

**на компьютерах, задействованных в образовательном процессе
по дисциплине (модулю)**

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
5.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
7.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
8.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
9.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
10.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
11.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
12.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
13.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

5.4. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 10 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
- стул – 135 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся расположенное по адресу г. Москва наб. Шитово д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.