

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 22.04.2024 09:46:21
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности**

Направление 40.04.01 Юриспруденция
магистерская программа 40.04.01.05 "Административное, финансовое право"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Финансовое и административное право**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	1		Итого	
	УП	РП		
Лекции	2	2	2	2
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	24	24	24	24
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	36	36	36	36

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., проф., Корсун Т.И.

Зав. кафедрой: д.ю.н., проф.Рукавишникова И.В.

Методическим советом направления: д.соц.н.,к.ю.н., доцент, Федоренко Н.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	сформировать устойчивую систему знаний о правовых основах регулирования аудиторской деятельности;
1.2	- развить способность системно анализировать проблемные ситуации в сфере финансовой деятельности, в том числе, на основе правоприменительной аудиторской практики;
1.3	- на примере аудиторского контроля выработать навык предупреждения финансовых правонарушений, выявления и устранения причин и условий, способствующих их совершению

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-1:Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий

ПК-6:Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
процедуры критического анализа, методики анализа результатов исследования и разработки стратегий проведения исследований, организации процесса принятия решения на примере проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (соотнесено с индикатором УК-1.1) особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления профессиональной аудиторской деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения правонарушений в области аудита(соотнесено с индикатором ПК-6.1)
Уметь:
принимать конкретные решения для повышения эффективности процедур анализа проблем, принятия решений и разработки стратегий в области аудиторской деятельности;(соотнесено с индикатором УК-1.2) выявлять противоправное поведение участников финансовых правоотношений, квалифицировать правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления профессиональной аудиторской деятельности(соотнесено с индикатором ПК-6.2)
Владеть:
методами установления причинно-следственных связей в процессе преобразования аудиторской деятельности и определения наиболее значимых среди них при анализе аудиторской практики; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий действий государственных и негосударственных органов, регулирующих аудиторскую деятельность, при проблемных ситуациях; (соотнесено с индикатором УК-1.3) навыком пресечения противоправной деятельности в области аудита; устранения причин и условий, способствовавших совершению правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим законодательством.(соотнесено с индикатором ПК-6.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Аудит в сфере финансового контроля»				
1.1	Тема 1.1 «Аудиторская деятельность как форма финансового контроля» 1. Аудит как независимый финансовый контроль. Финансовая отчетность - основной объект аудита. 2. Аудиторские правоотношения как разновидность финансовых правоотношений. 3. Правовой статус профессиональных участников рынка аудиторских услуг. 4. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности /Лек/	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

1.2	<p>Тема 1.2 Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уполномоченный федеральный орган по регулированию аудиторской деятельности. 2. Совет по аудиторской деятельности при Уполномоченном Федеральном Органе (УФО) 3. Банк России как Регулятор аудита финансового сектора экономики 4. Саморегулируемая организация аудиторов. <p>Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/</p>	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.3	<p>Тема 1.3 Сущность и принципы аудита:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Принцип свободы конкуренции и ограничений экономической свободы; принцип законности 2. Принцип независимости аудита; профессионализма; конфиденциальности 3. Принцип государственного регулирования аудита 4. Этические принципы аудита <p>/Ср/</p>	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.4	<p>Тема 1.4 Состав и содержание правового института аудита:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» 2. Международные стандарты аудита (МСА) 3.Правила независимости аудиторов, аудиторских организаций; Кодекс профессиональной этики аудиторов 4. Стандарты саморегулируемой организации 5.Положения об организации внешнего контроля качества аудиторской деятельности <p>/Ср/</p>	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.5	<p>Тема 1.5 Субъекты аудиторской деятельности :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и особенности аудиторской организации. 2. Индивидуальный аудитор, его компетенция. 3. Организационно-правовые формы аудиторской организации. 4.Правоспособность аудиторской организации. <p>Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/</p>	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.6	<p>Тема 1.6 Ответственность за нарушение законодательства об аудите</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общие положения об ответственности 2. Права , обязанности и ответственность аудируемых экономических субъектов. 3. Права , обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций <p>/Ср/</p>	1	8	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
	Раздел 2. «Система финансово-правового обеспечения аудита»				
2.1	<p>Тема 2.1 «Правовые основы оказания аудиторских услуг»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Правовая природа и существенные условия договора на проведение аудиторской проверки. 2.Оценка стоимости аудиторских услуг. 3.Ответственность за нарушение договорных обязательств <p>/Ср/</p>	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

2.2	Тема 2.2 Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность РФ 1. Приоритет норм Закона об аудите перед нормами других законов в области аудита. 2. Основные положения закона «О саморегулируемых организациях». 3. Принципы саморегулирования аудиторской деятельности в РФ 4. Зарубежный опыт работы профессиональных аудиторских объединений. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.3	Тема 2.3 Правовое обеспечение целевого(налогового) аудита: 1. Правовые источники обеспечения аудита налоговых обязательств. 2. Нормативное регулирование налоговых споров 3. Практика досудебного разрешения налоговых споров при содействии аудиторов /Ср/	1	8	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.4	Тема 2.4 Международные стандарты аудита, определяющие порядок оформления результатов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности : 1. Назначение аудиторского заключения, его виды 2. Состав и содержание аудиторского заключения, требования к его оформлению 3. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита /Ср/	1	2	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.5	/Зачёт/	1	4	УК-1 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Горина Е. М.	Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с поставщиками и покупателями (на примере ООО УК «Нектарин»): выпускная квалификационная работа: студенческая научная работа	Москва, 2016	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444552 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю., Хмелев С. А., Донцов И. А., Суглобов А. Е.	Аудит: учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2016	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Гуляева А. Ф., Гизятова А. Ш., Антипина Ж. П., Игошина Н. А.	Введение в специальность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит": учебно-справочное пособие: справочник	Москва: ФЛИНТА, 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=79338 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.4	Рогоуленко Т. М., Пономарева С. В.	Основы аудита: учебник	Москва: ФЛИНТА, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Салова Т. Ю.	Аудит энергетических установок по составу уходящих газов: Методические указания для обучающихся по дисциплине «Аудит и экспертиза энергопроизводств» по направлению подготовки 13.03.01 «Теплоэнергетика и теплотехника» уровень высшего образования бакалавриат	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2016	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445954 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Позднякова В. А.	Учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: дипломная работа: студенческая научная работа	Красноярск, 2016	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457915 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Подольская Н. И.	Формирование бухгалтерской отчетности, ее анализ и методика аудита ее достоверности (на материалах АО «Теплокоммунэнерго» г. Ростов-на-Дону): выпускная квалификационная работа: студенческая научная работа	Ростов-на-Дону, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=462561 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Курс по аудиту	Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017	http://www.iprbookshop.ru/65159.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения: - столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
УК-1 Способность осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий			
Знает: процедуры критического анализа, методики анализа результатов исследования и разработки стратегий проведения исследований, организации процесса принятия решения на примере проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	поиск и сбор необходимой литературы, систематизация правовых норм действующего законодательства в сфере аудиторской деятельности	полнота и содержательность ответа; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; целенаправленность поиска и отбора.	О – опрос, Тема 1.1 вопросы 1-5 Тема 1.2 вопросы 1-6 Тема 2.1 вопросы 1-5 Тема 2.2 вопросы 1-4 Вопросы к зачету (1-35)
Умеет: принимать конкретные решения для повышения эффективности процедур анализа проблем, принятия решений и разработки стратегий в области аудиторской деятельности	Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсах при написании доклада, выполнении тестов и ситуационных задач	аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, обоснованность обращения к информационным ресурсам и базам данных	Т – тест (тема 1.1) О – опрос, Тема 1.1 вопросы 1-5 Тема 1.2 вопросы 1-6 Д– доклад (1-6), СЗ – ситуационные задачи (1-5) Вопросы к зачету (1-35)
Владеет: методами установления причинно-следственных связей в процессе реформирования аудиторской деятельности и определения наиболее значимых среди них при анализе аудиторской практики; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий действий государственных и	Подготовка доклада, эссе и выступление с ним на практическом занятии.	Владение материалом, полнота и содержательность рассматриваемого вопроса в докладе и эссе, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию.	Д – доклад (1-6) Э- эссе (1-11)

негосударственных органов, регулирующих аудиторскую деятельность, при проблемных ситуациях -			
ПК-6: способен осуществлять предупреждение правонарушений в области аудиторской деятельности, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению			
Знает: - особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления профессиональной аудиторской деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения правонарушений в области аудита	поиск и сбор необходимой литературы, систематизация правовых норм действующего законодательства в сфере аудиторской деятельности	полнота и содержательность ответа; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; целенаправленность поиска и отбора.	О – опрос, Тема 1.1 вопросы 1-5 Тема 1.2 вопросы 1-6 Тема 2.1 вопросы 1-5 Тема 2.2 вопросы 1-4 Вопросы к зачету (1-35)
Умеет: - выявлять противоправное поведение участников правоотношений, квалифицировать правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления профессиональной аудиторской деятельности	Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсах при написании доклада, выполнении тестов и ситуационных задач	аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, обоснованность обращения к информационным ресурсам и базам данных	Т – тест, (тема 2.1) Опрос Тема 1.2 вопросы 1-6 Тема 2.1 вопросы 1-5 Тема 2.2 вопросы 1-4 Вопросы к зачету (1-35) Д– доклад (1-6)
Владеет: -навыком пресечения противоправной деятельности в области аудита; устранения причин и условий, способствовавших совершению правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим законодательством	поиск и сбор необходимой литературы, систематизация правовых норм действующего законодательства в сфере аудита	полнота и содержательность ответа; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; целенаправленность поиска и отбора.	СЗ - ситуационные задачи (1-5) Д- доклад(1-6) Вопросы к зачету (1-35)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

по дисциплине **Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности**

1. Аудит как независимый финансовый контроль
2. Аудиторские правоотношения как разновидность финансовых правоотношений
3. Правовой статус профессиональных участников рынка аудиторских услуг
4. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности
5. Охарактеризуйте правовой институт аудита
6. Что собой представляет объект аудита, его характеристика?
7. Кто такой аудитор, его принадлежность к профессии?
8. Саморегулируемые организации аудиторов (СРОА), их роль в организации аудиторской деятельности
9. Международные стандарты аудита (МСА) – новый методологический подход к процедурам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов
10. Правовые источники обеспечения аудита налоговых обязательств
11. Компетенция субъектов целевого налогового аудита
12. Характеристика основных источников аудита налоговых обязательств
13. Юридическое понятие аудита: сущность и признаки аудита
14. Принципы аудита: принцип свободы конкуренции и ограничений экономической свободы; принцип законности
15. Принципы аудита: принцип независимости аудита; профессионализма; конфиденциальности
16. Этические принципы аудита
17. Прочие услуги аудиторской организации : восстановление бухгалтерского учета, составление отчетности хозяйствующим субъектам
18. Консалтинг экономический, юридический; разработка учетной и налоговой политики как прочие услуги аудиторских организаций
19. Понятия и особенности аудиторской организации. .Правоспособность аудиторской организации.
20. Права , обязанности и ответственность аудируемых экономических субъектов.
21. Юридическая ответственность аудиторов и аудиторских организаций
22. Компетенция индивидуальных аудиторов: права и обязанности.
23. Положения об организации внешнего контроля качества аудиторской деятельности
24. Правовая природа договора на оказание аудиторских услуг

- 25.Юридическая ответственность сторон за нарушение договорных обязательств при проведении аудита.
26. Охарактеризуйте Международные стандарты аудита, определяющие порядок оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов
27. Назначение аудиторского заключения, его виды: модифицированное и немодифицированное
- 28.Состав и содержание аудиторского заключения, принципы его составления. Требования к оформлению аудиторского заключения.
- 29 .Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита
30. Участие аудитора в качестве эксперта и специалиста при рассмотрении гражданских и уголовных дел
31. Поручение компетентного государственного органа как правовое основание для проведения аудиторской проверки экономического субъекта
33. Юридическая ответственность за оказание аудиторских услуг ненадлежащим лицом, за дачу заведомо ложного аудиторского заключения
- 34.Юридическая ответственность за разглашение аудиторской тайны
35. Оказание услуг по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Критерии оценивания:

- оценка «зачтено» 50-100 баллов, выставляется студенту, если дан правильный, полный и обоснованные ответы по каждому вопросу билета;
- оценка «не зачтено» 0-49 баллов (незачет), выставляется студенту, если ответ (ответы) на вопрос (вопросы) билета неверен, либо верен, но юридически не обоснован

Вопросы для опроса

по дисциплине **Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности**

Проведение опроса и собеседования

Тема 1.1 Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ

О-1 Вопросы для собеседования

Задание: Подготовить ответы на поставленные вопросы

- 1.Уполномоченный федеральный орган по регулированию аудиторской деятельности.
- 2.Совет по аудиторской деятельности при Уполномоченном Федеральном Органе (УФО)
- 3.Банк России как Регулятор аудита финансового сектора экономики
- 4.Саморегулируемая организация аудиторов

Тема 1.2 Состав и содержание правового института аудита

О- 2 Вопросы для собеседования

Задание: Подготовить ответы на поставленные вопросы

1 Охарактеризуйте состав правового института аудита :

- Основные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
- Международные стандарты аудита (МСА)
- Правила независимости аудиторов, аудиторских организаций;
Кодекс профессиональной этики аудиторов
- Стандарты саморегулируемой организации
- Положения об организации внешнего контроля качества аудиторской деятельности

Тема 1.3. Субъекты аудиторской деятельности, их характеристика.

О- 3 Вопросы для собеседования

Задание: Подготовить ответы на поставленные вопросы

1. Кто такой аудитор, его принадлежность к профессии?
2. Раскройте понятие и особенности аудиторской организации; трактовка прав и обязанностей аудиторской организации в действующем законе «Об аудиторской деятельности».
3. Как выражена правосубъектность аудиторской организации.
4. Права , обязанности и ответственность аудируемых экономических субъектов.

Тема 2.2 Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность РФ

О- 4 Вопросы для собеседования

Задание: Подготовить ответы на поставленные вопросы

1. Приоритет норм Закона об аудите перед нормами других законов в области аудита.
2. Основные положения закона «О саморегулируемых организациях».
3. Принципы саморегулирования аудиторской деятельности в РФ
4. Оказание услуг по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Тема 2.5 Ответственность за нарушение законодательства об аудите

О- 5 Вопросы для собеседования

Задание: Подготовить ответы на поставленные вопросы

1. Ответственность за дачу заведомо ложного аудиторского заключения
2. Ответственность за оказание аудиторских услуг ненадлежащим лицом
3. Ответственность за разглашение аудиторской тайны

4.Права , обязанности и ответственность аудируемых экономических субъектов

5.Некачественный аудит в системе ответственности и наказания аудиторов, аудиторских организаций

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса - 20 баллов

20 баллов выставляется студенту, если правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

15-19 баллов выставляется студенту при наличие твердых и достаточно полных знаний по вопросу, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности

1-14 баллов выставляется студенту при условии наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками;

Тесты письменные и/или компьютерные*

по дисциплине **Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности**

Тема 1.1.

1.Тестовое задание (вопрос)

1. Какими нормативными актами регулируется аудиторская деятельность в Российской Федерации?

варианты ответов:

1. Федеральным Законом «О саморегулируемых организациях» (ФЗ-315)

2. Федеральными законами «Об аудиторской деятельности (ФЗ-307) и «О саморегулируемых организациях» (ФЗ-315) и др. Федеральными законами

3. Гражданским кодексом РФ (часть 2).

2.Тестовое задание (вопрос):

Аудиторская деятельность:

варианты ответов:

1. это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту и прочих услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

2. это финансовый контроль, осуществляемый аудиторскими организациями.

3. это независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

3.Тестовое задание (вопрос):

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы:

варианты ответов:

1. вправе заниматься любой предпринимательской деятельностью, не запрещенной российским законодательством.

2. не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг.

3. вправе заниматься оценочной деятельностью наряду с аудитом и бухгалтерским сопровождением.

4.Тестовое задание (вопрос): Аудиторская организация:

варианты ответов:

1. это коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов.

2. это государственная организация, осуществляющая все виды финансового контроля.

3. это коммерческая организация, являющаяся членом общественного объединения профессиональных аудиторов.

5.Тестовое задание (вопрос): Аудитор –

варианты ответов:

1. это физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора.

2.это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

3. это штатный работник аудиторской организации.

6.Тестовое задание (вопрос): Обязательному аудиту подлежат :

варианты ответов:

1. Общественно значимые организации (ОЗО) на финансовом рынке
2. юридические лица и индивидуальные предприниматели, независимо от видов деятельности, объема продаж и численности персонала.
3. Коммерческие организации, представляющие бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете».

7.Тестовое задание (вопрос): Обязательный аудит бухгалтерской отчетности государственного или муниципального унитарного предприятия проводится на основании договора:

варианты ответов

1. заключенного по итогам размещения заказа в форме электронного конкурса.
2. заключенного на основании Письма-обязательства аудиторской организации,
3. заключенного по согласованию с Министерством имущественных и земельных отношений.

8.Тестовое задание (вопрос): Претендент на получение квалификационного аттестата аудитора должен иметь:

варианты ответов

1. высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы в области аудита не менее 3-х лет
2. высшее экономическое образование и стаж работы бухгалтером или помощником аудитора не менее 2-х лет
3. высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования и не менее 2-х лет из последних трех лет стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

9.Тестовое задание (вопрос): Саморегулируемой организацией аудиторов признается

варианты ответов

1. некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.
2. профессиональное объединение аудиторов в целях единообразного подхода в аудиторской деятельности.
3. некоммерческое партнерство, отвечающее нормам ФЗ-315 «О саморегулируемых организациях»

10.Тестовое задание (вопрос): Требования к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов является:

варианты ответов

1. коммерческая организация может быть любой организационно-правовой формы, иметь в штате пять аттестованных аудиторов.
2. численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее 3-х.
3. доля уставного капитала коммерческой организации, принадлежащая аттестованным аудиторам, должна быть не менее 25%

Тема 1.2

1.Тестовое задание (вопрос

Объектом аудиторской деятельности является:

варианты ответов

1. бухгалтерский учет и финансовая отчетность организаций, индивидуальных предпринимателей, представленная в соответствии с ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»

2. вся хозяйственная деятельность коммерческих и некоммерческих организаций
3. бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность коммерческих организаций.

2.Тестовое задание (вопрос)

Какова основная цель аудиторской проверки?

варианты ответов

1. выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
2. дать аудиторское заключение;
3. получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки,

3.Тестовое задание (вопрос)

Определите из ниже перечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

варианты ответов

1. целью является формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;
2. подготовить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор
3. целью является контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

4.Тестовое задание (вопрос)

Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

варианты ответов

1. во всех существующих и возможных аспектах;
2. во всех относящихся к отчетности деталях;
3. во всех существенных отношениях.

5.Тестовое задание (вопрос)

Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

варианты ответов

1. с абсолютной точностью;
2. в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной; точностью;
3. во всех существенных отношениях.

6.Тестовое задание (вопрос)

Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

варианты ответов

1. максимально возможной;
2. разумной;
3. полной.

7.Тестовое задание (вопрос)

В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

варианты ответов

1. во всех случаях;
2. в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
3. в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

8. Тестовое задание (вопрос)

Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:

варианты ответов

1. нет;
 2. да;
- да, только в случае проведения обязательного аудита

9. Тестовое задание (вопрос)

Единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности обязаны соблюдать:

варианты ответов

1. только индивидуальные аудиторы
2. только аудиторские организации
3. аудиторские организации, и индивидуальные аудиторы

10. Тестовое задание (вопрос)

Должен ли аудитор выразить мнение в полном соответствии деятельности экономического субъекта применяемому законодательству?

варианты ответов

1. да;
2. нет

Тема 2.2

1. Тестовое задание (вопрос)

Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

варианты ответов

1. решением суда;
2. руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.
3. руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

2. Тестовое задание (вопрос)

Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

варианты ответов

1. не может быть привлечено к уголовной ответственности;
2. будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
3. может быть привлечено к уголовной ответственности только в случаях проведения обязательного аудита.

3. Тестовое задание (вопрос)

Какие условия для совершения недобросовестных действий может определить аудитор:

варианты ответов

- 1) установление значительных премиальных выплат при получении нереально завышенных показателей прибыли;
- 2) неэффективная контрольная среда;
- 3) ожидание третьей стороны относительно дополнительного увеличения капитала;
- 4) все перечисленные в п.1,2,3.

4. Тестовое задание (вопрос)

Что дает обсуждение хода аудита участниками аудиторской группы при наличии фактов недобросовестных действий:

варианты ответов

- 1) рассмотреть необходимые меры и наметить конкретных участников аудиторской группы для проведения запланированных аудиторских процедур;
- 2) передать материалы в ОБЭП;
- 3) включить в группу проверяющих представителя налоговой инспекции.

5. Тестовое задание (вопрос)

Проявляя профессиональный скептицизм, какие ответные действия должен совершить аудитор в отношении оцененных рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий:

варианты ответов

- 1) повышенная тщательность в определении характера и объема первичных учетных документов;
- 2) заявление в прокуратуру и передача материалов ИФНС

6. Тестовое задание (вопрос)

Аудитор должен документально оформлять информацию о фактах недобросовестных действий, доведенных до сведения руководства аудируемого лица:

варианты ответов

- 1) да;
- 2) нет.

7. Тестовое задание (вопрос)

Возможность аудитора выявлять недобросовестные действия зависит от факторов:

варианты ответов

- 1) профессионализма аудитора;
- 2) стоимости денежного вознаграждения аудитору за выявление недобросовестных действий должностных лиц;
- 3) искусность подделки, масштабы сговора, должностной статус лиц, участвующих в недобросовестных действиях

8. Тестовое задание (вопрос)

Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности может являться результатом:

варианты ответов

- 1) манипулирования, фальсификации, изменение учетных записей или первичных учетных документов;
- 2) искажения или намеренного пропуска событий, хозяйственных операций;
- 3) намеренного неправильного применения принципов бухгалтерского учета в отношении числовых данных.
- 4) все перечисленное выше.

9. Тестовое задание (вопрос)

Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности заключается:

варианты ответов

- 1) в преднамеренном искажении отчетности, включающем отражение числовых данных либо не раскрытие информации с целью введения в заблуждение пользователей этой отчетности;
- 2) в искажении прибыли аудируемого лица в целях уменьшения налога на прибыль;
- 3) в попытке присвоения должностными лицами активов акционерных обществ.

10. Тестовое задание (вопрос)

Укажите, какой из перечисленных признаков не выходит за рамки обычной хозяйственной деятельности и не преследует цели сокрытия присвоения активов:

варианты ответов

- 1) усложненная форма осуществления определенных хозяйственных операций;
- 2) отсутствие соответствующих документов;
- 3) отчетность не проверялась представителями собственника;
- 4) правильное документальное оформление движения активов и адекватное их отражение в бухгалтерской отчетности.

Инструкция по выполнению

В процессе решения тестов студент должен выбрать один верный ответ из предложенных вариантов ответов.

Критерии оценки:

- 20 баллов выставляется студенту, если он демонстрирует полное и содержательное знание материала, а именно отвечает на 90 и более процентов тестов правильно;
- 9-19 баллов выставляется студенту, если он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах допускает неточности в ответе, а именно отвечает на 70 и более (до 90) процентов тестов правильно;
- 0-8 баллов выставляется студенту, если он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе, которые проявляются в том, что он отвечает на 30 и более (до 70) процентов тестов правильно.

Ситуационные задачи

по дисциплине **Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности**

Задание(я): Предлагается следующая ситуация 1 :

Организация АО «Вымпел» выдала работнику под отчет 2,8 млн. руб. Эту сумму он передал другой компании ООО «РЕД» в качестве беспроцентного займа. Факт передачи подтвержден приходными кассовыми ордерами, которые работник приложил к авансовому отчету.

Инспекция во время выездной проверки обнаружила, что юридическое лицо, от имени которого составлены «приходники», в ЕГРЮЛ не числится. Налоговики посчитали, что документы, оформленные от лица незарегистрированной организации, не подтверждают передачу денежных средств. Значит, деньги, полученные работником под отчет, остались в его распоряжении. То есть являются его доходом, облагаемым НДФЛ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Инспекторы предложили организации АО «Вымпел» рассчитать сумму НДФЛ с этого дохода, удержать ее у работника и перечислить в бюджет. Кроме того, они начислили компании пени и штраф на общую сумму 390,0 тыс.руб. Организация посчитала предложение налоговиков абсурдным и обратилась в суд.

Для решения этого спора предлагается участников разделить на 3 группы.

Первая группа аргументирует позицию организации АО «Вымпел» и формирует исковое заявление в Арбитражный суд.

Вторая – отражает позицию налоговой службы со ссылками на Налоговой Кодекс.

Третья- рассматривает дело в Арбитражном суде и обосновывает решение по существу

Ситуация 2

Аудиторская организация в 2020г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета. По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) немодифицированное аудиторское заключение. Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Ситуация 3

В связи с предстоящей налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задача 4. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после аудиторской проверки внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Задача 5. В ходе аудиторской проверки ООО «КИНГ» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать. Требуется письменное разъяснение руководству ООО «КИНГ» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции ?

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при решении задач – 20 баллов.

При этом:

- 7-10 баллов выставляется студенту, если по итогам решения задачи он демонстрирует полные и содержательные знания теоретического материала и норм действующего законодательства, формулирует четкий, полный и содержательный ответ, ссылаясь на правовые нормы;
- 3-6 балла выставляется студенту, если при решении задачи он формулирует правильный ответ, однако приводит неполное теоретическое и практическое обоснование;
- 0-2 балла выставляется студенту, если при решении задачи он дает правильный, но неполный ответ, содержащий недостаточно развернутое обоснование.

Тематика докладов

по дисциплине Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности

1. Мониторинг признаков банкротства, выявляемых в ходе аудита финансовой отчетности организаций

2. Проблемы и перспективы функционирования инструментов финансового аудита организаций в целях оздоровления их деятельности

3. Антикоррупционный аудит отдельных операций и сделок как инструмент воздействия на хозяйствующий субъект

4. Совершенствование законодательной базы аудита в целях усиления финансового контроля на всех стадиях банкротства

5. Аудит и прогнозные оценки деятельности коммерческой организации.

6. Аудиторская деятельность и ее роль в анализе эффективности бизнеса.

Критерии оценки:

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить 1-2 доклада, (максимально 20 баллов)

- 5 баллов выставляется студенту, если его доклад характеризуется полной и систематизированностью изложенного материала, наличием обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, высокая самостоятельность выводов докладчика, полное и содержательное знание материала.
- 4 балла выставляется студенту, если его доклад характеризуется частичной полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием неполного обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, самостоятельность выводов докладчика, общее знание материала;
- 1-3 балла выставляется студенту, если его доклад характеризуется односторонним освещением проблемы, наличием частичного обоснования актуальности, отсутствием или неполным обоснованием научной новизны проблемы, односторонним освещением научных подходов к проблеме.

Темы эссе

Становление и развитие мирового аудита

1. История возникновения и развитие законодательства об аудите
2. Институт аудита в древнем мире.
3. История современного аудита в Великобритании, Европе и США.
4. Этапы эволюции современного мирового аудита.
5. История аудита в России.
6. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности в мировой практике
7. Классификация аудиторских услуг и аудиторских фирм.
8. Модели регулирования аудиторской деятельности.
9. Мировой экономический кризис и современный аудит.
10. Понятие и концепции аудита в мировой практике
11. Российский рынок аудиторских услуг

Критерии оценки:

- 20 баллов - содержание работы полностью соответствует теме; глубоко и аргументировано раскрывается тема; логическое и последовательное изложение мыслей; написано правильным литературным языком и стилистически соответствует содержанию; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 10-19 баллов - достаточно полно и убедительно раскрывается тема с незначительными отклонениями от нее; в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; имеются незначительные нарушения последовательности в изложении мыслей; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 5-9 баллов - в основном раскрывается тема; дан верный, но односторонний или недостаточно полный ответ на тему; обнаруживается недостаточное умение делать выводы и обобщения; выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
- 0-4 баллов - тема полностью нераскрыта; характеризуется случайным расположением материала, отсутствием связи между частями; выводы не вытекают из основной части; многочисленные заимствования текста из других источников.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала зачетной сессии в письменном виде.

Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- практические занятия.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки:

- овладевают понятийным аппаратом.

- ориентируются в федеральном законодательстве, регламентирующем аудиторскую деятельность

- определяют признаки коррупционного поведения аудируемых лиц

- выбирают адекватные способы противодействия попыткам финансирования террористической деятельности

- интегрируют имеющиеся у студентов философские, политико-правовые знания, знания отраслевых и прикладных юридических дисциплин.

- у будущих магистров формируется широкое правовое сознание современного типа ценностных ориентаций в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

– изучить рекомендованную учебную литературу;

– подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

– письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему лабораторному занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.