

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**  
**(РУТ (МИИТ))**



Рабочая программа дисциплины (модуля),  
как компонент образовательной программы  
высшего образования - программы магистратуры  
по направлению подготовки  
40.04.01 Юриспруденция,  
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)  
Тимониным В.С.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Правовые проблемы аудита**

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль): Предпринимательское право. Коммерческое право

Форма обучения: Заочная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде  
электронного документа выгружена из единой  
корпоративной информационной системы управления  
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)  
ID подписи: 626395  
Подписал: заведующий кафедрой Чеботарева Анна  
Александровна  
Дата: 25.05.2022

## 1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью освоения дисциплины является:

- формирование компетенций, необходимых обучающемуся для исполнения обязанностей по предстоящему должностному предназначению выбранного направления и задач профессиональной деятельности.

Задачами дисциплины являются:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в РФ, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;

- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;

- формирование представления о проблемах правового регулирования аудиторской деятельности в РФ в современных условиях;

- формирование практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

**ПК-7** - Способен воспринимать, анализировать и реализовывать управленческие инновации в профессиональной деятельности;

**ПК-8** - Способен выполнять профессиональные обязанности с учетом поставленных задач.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

### **Знать:**

- о месте и роли аудита в системе финансового контроля, о месте аудита в хозяйственной практике;

- характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия разных организационно-правовых форм;

- систему правового регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности, включая основные положения стандартов аудита;

### **Уметь:**

- анализировать основные положения нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности в системе;

- самостоятельно анализировать нормы законодательства, судебную и аудиторскую практику с целью квалифицированно оценивать правовые последствия тех или иных обстоятельств и действий;
- разрабатывать предложения и рекомендации руководству экономического субъекта и аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки.

**Владеть:**

- теоретическими основами изучаемой дисциплины, в частности знать состояние и перспективы развития системы нормативного регулирования аудита, основные требования нормативных актов к осуществлению аудиторской деятельности;
- навыками работы с нормативными актами и стандартами аудита;
- навыками принятия решений в ходе аудиторской проверки.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 з.е. (108 академических часа(ов)).

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

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Семестр 1
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	20	20
В том числе:		
Занятия лекционного типа	4	4
Занятия семинарского типа	16	16

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 88 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме

контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

#### 4. Содержание дисциплины (модуля).

##### 4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	<p>Тема: Теоретические основы аудита. Место аудита в системе финансового контроля</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности;</li> <li>- нормативное регулирование аудиторской деятельности.</li> <li>- виды аудита. Сопутствующие аудиту услуги.</li> <li>- права, обязанности и ответственность аудитора;</li> <li>- аудит как вид финансового контроля.</li> </ul>
2	<p>Тема: Субъекты и объекты аудиторской деятельности. Аудируемые лица.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав субъектов, которые вправе осуществлять аудиторскую деятельность.</li> <li>- правовое положение аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;</li> <li>- аттестация на право осуществления аудиторской деятельности;</li> <li>- основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора;</li> <li>- бухгалтерский учет и отчетность как объекты аудита;</li> <li>- законодательство и основные положения о порядке ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.</li> </ul>
3	<p>Тема: Виды аудита. Обязательный аудит и его значение. Аудит отдельных субъектов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательный и инициативный аудит;</li> <li>- классификация аудита по объектам аудита: общий аудит;</li> <li>- аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; отдельных субъектов (ЦБ аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков); аудит кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит).</li> <li>- особенности аудита сельскохозяйственных кооперативов;</li> <li>- внешний и внутренний аудит;</li> <li>- аудит Центрального банка России.</li> </ul>
4	<p>Тема: Контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности. Виды ответственности в сфере аудиторской деятельности</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые основы контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности;</li> <li>- субъекты ответственности: за нарушение законодательства об аудиторской деятельности;</li> <li>- гражданско-правовая, административная и уголовная ответственности в сфере ответственность за нарушение законодательства об аудиторской деятельности;</li> <li>- страхование риска ответственности субъектов деятельности.</li> </ul>

##### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p>Тема: Понятие аудиторской деятельности (аудита) и услуг сопутствующих аудиту. Место аудита в системе финансового контроля</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие об аудите и аудиторской деятельности;</li> <li>- история развития аудита;</li> <li>- организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях с образованием юридических лиц, в условия частной практики;</li> <li>- определение аудита в законодательстве РФ. Нормативное регулирование аудиторской деятельности;</li> <li>- государственный и негосударственный финансовый контроль;</li> <li>- принципы аудиторской деятельности;</li> <li>- принцип независимости аудита и его правовые гарантии.</li> </ul>
2	<p>Тема: Регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности. Законодательные и иные источники регулирования. Стандарты аудиторской деятельности.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые основы регулирования и саморегулирования в аудите;</li> <li>- источники регулирования аудиторской деятельности;</li> <li>- система законодательных актов, регулирующих аудиторскую деятельность;</li> <li>- стандарты аудиторской деятельности и их место в системе регулирования аудиторской деятельности;</li> <li>- виды стандартов: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;</li> <li>- внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях;</li> <li>- правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;</li> <li>- международные стандарты и их значение для регулирования аудиторской деятельности.</li> </ul>
3	<p>Тема: Субъекты и объекты аудиторской деятельности. Аудируемые лица.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовое положение аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;</li> <li>- аттестация на право осуществления аудиторской деятельности;</li> <li>- договор на оказание аудиторских услуг;</li> <li>- права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг;</li> <li>- понятие достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.</li> </ul>
4	<p>Тема: Методология аудита</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках;</li> <li>- понятие о функциях доказательства и документы;</li> <li>- понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты;</li> <li>-аналитические процедуры;</li> <li>- основные этапы аудиторской проверки;</li> <li>- подготовка заказа на аудиторские услуги;</li> <li>- оформление договора;</li> <li>- планирование аудиторской работы и ожидаемые результаты проверки;</li> <li>- разработка программы проверки, ее основные этапы;</li> <li>- процедуры аудиторской деятельности;</li> </ul>
5	<p>Тема: Методология аудита</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности транспортной организации.</li> </ul>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчетной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки.</li> <li>- содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки.</li> <li>- ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок.</li> </ul>
6	<p>Тема: Аудит системы внутреннего и внешнего аудита</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренний контроль и внешний аудит;</li> <li>- оценка системы внутреннего аудита;</li> <li>- оценка системы внешнего аудита;</li> <li>- взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита.</li> </ul>
7	<p>Тема: Виды аудита. Обязательный аудит и его значение. Аудит отдельных субъектов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внешний и внутренний аудит;</li> <li>- обязательный и инициативный аудит. Случаи, когда осуществляется обязательный аудит;</li> <li>- положения корпоративного законодательства Российской Федерации о порядке назначения аудитора хозяйственных обществ;</li> <li>- внутренний аудит Центрального Банка Российской Федерации;</li> <li>- внешний аудит Центрального Банка Российской Федерации;</li> <li>- выбор аудитора Центрального Банка Российской Федерации.</li> </ul>
8	<p>Тема: Аудиторское заключение. Аудиторская тайна.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доступ аудитора к информации аудируемого лица;</li> <li>- аудиторская тайна;</li> <li>- правила (стандарты) аудиторской деятельности, регулирующие вопросы выдачи аудиторских заключений;</li> <li>- состав и содержание аудиторского заключения;</li> <li>- виды аудиторских заключений. Заведомо ложное аудиторское заключение.</li> </ul>
9	<p>Тема: Контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности. Виды; ответственности в сфере аудиторской деятельности.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые основы контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности;</li> <li>- гражданско-правовая, административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства об аудиторской деятельности;</li> <li>- страхование риска ответственности субъектов аудиторской деятельности.</li> </ul>

#### 4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Самостоятельное изучение лекционного материала
2	Подготовка к промежуточной аттестации.
3	Подготовка к текущему контролю.

#### 5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№	Библиографическое описание	Место доступа
---	----------------------------	---------------

п/п		
1	Суйц, В.П., Аудит : учебник / В.П. Суйц. — Москва : КноРус, 2022. — 287 с. — ISBN 978-5-406-09666-6.	URL: <a href="https://old.book.ru/book/943243">https://old.book.ru/book/943243</a> (дата обращения: 21.03.2022). — Текст : электронный.
2	Егорова, И.С., Аудит. : учебное пособие / И.С. Егорова. — Москва : КноРус, 2022. — 537 с. — ISBN 978-5-406-09734-2.	URL: <a href="https://old.book.ru/book/943658">https://old.book.ru/book/943658</a> (дата обращения: 21.03.2022). — Текст : электронный.
3	Миргородская, Т.В., Аудит. (Бакалавриат и магистратура). : учебное пособие / Т.В. Миргородская. — Москва : КноРус, 2021. — 307 с. — ISBN 978-5-406-03503-0.	URL: <a href="https://old.book.ru/book/936590">https://old.book.ru/book/936590</a> (дата обращения: 21.03.2022). — Текст : электронный.
4	Бухгалтерский учет и аудит. : учебник / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, Т.М. Рогуленко [и др.]. — Москва : КноРус, 2022. — 567 с. — ISBN 978-5-406-09327-6. —	URL: <a href="https://old.book.ru/book/942854">https://old.book.ru/book/942854</a> (дата обращения: 21.03.2022). — Текст : электронный.

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

<http://www.gov.ru> — сервер органов государственной власти РФ

<http://government.ru/>- сайт Правительства РФ

<https://cbr.ru/>– сайт Банка России

<https://customs.gov.ru/>-сайт Федеральной таможенной службы

[www.imf.org](http://www.imf.org) -сайт Международного валютного фонда

<https://www.nalog.ru/rn77/>-сайт Федеральной налоговой службы

<http://www.consultant.ru> – сайт Справочной правовой системы

«Консультант-плюс»

<http://www.garant.ru> – сайт Справочной правовой системы «Гарант»

<http://www.pravo.ru> – сайт «ПРАВО.RU»

[www.ksrf.ru/Pages/Default.aspx](http://www.ksrf.ru/Pages/Default.aspx) - Официальный сайт Конституционного Суда РФ

<http://www.elibrary.ru> — Информационный портал Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Microsoft Office,

Интернет-браузер,

СПС «Консультант Плюс».

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оснащённые наборами демонстрационного оборудования.

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещение для самостоятельной работы, оснащённые компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

9. Форма промежуточной аттестации:

Зачет в 3 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

доцент, доцент, к.н. кафедры  
«Правовое обеспечение  
государственного управления и  
экономики» Юридического  
института

И.И. Шатская

Согласовано:

Заведующий кафедрой АПЭПП  
Председатель учебно-методической  
комиссии

А.А. Чеботарева

М.Ю. Филиппова