

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДЕНО:  
Директор  
О. И.Андреева

Рабочая программа дисциплины

**Правовые основы аудиторской  
деятельности**

по направлению подготовки

**40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль) подготовки:  
**Юриспруденция**

Форма обучения  
**Заочная**

Квалификация  
**Бакалавр**

Год приема  
**2024**

СОГЛАСОВАНО:  
Руководитель ОП  
И.А. Никитина

Председатель УМК  
Н.В. Багрова

Томск – 2024

## **1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ОПК-3 Способен участвовать в экспертной юридической деятельности в рамках поставленной задачи

ПК-4 Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИОПК 3.1 Знает основные положения отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий различных отраслей материального и процессуального права; основы проведения юридической экспертизы, принципы правотворческой деятельности, работы по разработке проектов нормативных правовых актов

ИОПК 3.2 Умеет осуществлять юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов; правильно толковать нормы правовых актов и проводить экспертизу проектов нормативных правовых актов; давать квалифицированные юридические заключения и консультации.

ИОПК 3.3 Владеет юридической терминологией, навыками работы с правовыми актами; навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности; приемами и методами юридической экспертизы нормативных правовых актов, в том числе проведения антикоррупционной экспертизы.

ИПК 4.1 Знает правила и особенности правоприменения в соответствующей области, регулирующие порядок принятия решений и совершения юридических действий.

ИПК 4.2 Умеет выбирать соответствующие модели поведения, осознавать ответственность за совершаемые действия; выбирать соответствующие нормы права, позволяющие принять правильное решение и совершить юридические действия; правильно толковать нормы соответствующих отраслей права; анализировать процессы своей предметной области и составлять документы, как того требуют правовые нормы.

ИПК 4.3 Владеет методами совершения юридических действий в точном соответствии с нормами законодательства, регулирующего правовые и тесно связанные с ними отношения; способностью оперировать нормами действующего законодательства при принятии решений; методами грамотно оперировать судебной и иной правоприменительной практикой в соответствующей области как дополнительной основой совершения юридических действий.

## **2. Задачи освоения дисциплины**

- формирование у студентов понимания значимости аудита и аудиторской деятельности, стремления к усвоению системы правовых знаний аудита и аудиторской деятельности, изучению источников правового регулирования аудита и аудиторской деятельности и механизма их действия в целях обеспечения законности в процессе функционирования финансовой системы России;

- приобретение студентами навыков анализа норм, регулирующих аудит и аудиторскую деятельность, самостоятельного и творческого подхода к их толкованию и применению;

- развитие у обучающихся умений логически мыслить, аргументировано обосновывать свою позицию по различным правовым вопросам, возникающим в процессе функционирования аудита и аудиторской деятельности, применять на практике нормы, регулирующие аудит и аудиторскую деятельность.

## **3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

## **4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине**

Семестр 9, зачет.

## **5. Входные требования для освоения дисциплины**

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: Экономика, Теория государства и права, Конституционное право, Финансовое право, Гражданское право, Международное право.

## **6. Язык реализации**

Русский

## **7. Объем дисциплины (модуля)**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 часа, из которых:

- лекции: 4 ч.;
- практические занятия: 4 ч.;
- в том числе практическая подготовка: 1 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

## **8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам**

### **Тема 1. Аудиторская деятельность в Российской Федерации**

Понятие аудиторской деятельности, аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Цели и задачи аудиторской деятельности. Предмет и метод аудиторской проверки. Виды аудита.

Становление и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации. Влияние зарубежного опыта организации аудиторской деятельности на возникновение и содержание аудита в России.

Принципы организации аудиторской деятельности. Организационно-правовые формы осуществления аудиторской деятельности.

Субъекты аудиторской деятельности. Аудиторы, индивидуальные аудиторы и аудиторские организации. Аудируемые лица как пользователи аудиторских услуг. Виды аудируемых лиц. Аудиторская организация. Индивидуальное предпринимательство в аудите.

Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности и аудируемых лиц. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

### **Тема 2. Государственное регулирование и профессиональное самоуправление аудиторской деятельности в Российской Федерации**

Понятие и цели государственного регулирования аудиторской деятельности. Правовые формы воздействия государства на аудиторскую деятельность.

Источники правового регулирования аудиторской деятельности. Развитие и совершенствование российского законодательства об аудиторской деятельности.

Министерство финансов Российской Федерации как уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности. Функции государственного регулирования.

Профессиональное самоуправление субъектов аудиторской деятельности. Саморегулируемая организация аудиторов. Членство в саморегулируемой организации аудиторов.

Аттестация аудиторов. Порядок и цели аттестации аудиторов.

Регистр аудиторов и аудиторских организаций.

Стандарты аудиторской деятельности. Виды стандартов.

Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

### **Тема 3. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации**

Сущность и значение финансового контроля. Аудит как негосударственный финансовый контроль. Аудит и ревизия.

Особенности организации обязательного аудита и его правовое значение.

Инициативные аудиторские проверки в системе финансового контроля. Внутренний и внешний аудит.

Аудиторская деятельность в системе контрольно-надзорной работы Банка России. Организация аудиторского контроля в банковской системе.

Аудит в системе бюджетного, налогового и других видов финансового контроля. Правовое значение аудиторского заключения.

### **Тема 4. Договор оказания аудиторских услуг.**

Договор оказания аудиторских услуг. Виды договоров оказания аудиторских услуг. Договор о проведении обязательного аудита. Особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки. Исполнение договора. Вознаграждение в договоре оказания аудиторских услуг и оплата аудиторских услуг. Односторонний отказ от исполнения договора на оказание аудиторских услуг. Правовое регулирование договора на оказание аудиторских услуг. Согласование условий проведения аудита.

### **Тема 5. Юридическая и профессиональная ответственность в сфере аудиторской деятельности**

Понятие и виды юридической ответственности в сфере аудиторской деятельности. Понятие, составы и особенности правонарушений в сфере аудиторской деятельности.

Основания для применения профессиональной ответственности. Поступки, дискредитирующие аудиторов: нарушение конфиденциальности информации, несовместимость занятий и другие. Ответственность перед клиентом, перед третьим лицом.

Административная и уголовная ответственность за правонарушение в аудиторской деятельности.

Гражданско-правовая ответственность аудиторов и аудиторских фирм. Ответственность за нарушение договорных обязательств, за ненадлежащее качество и результаты аудиторских услуг.

### **Тема 6. Перспективы развития правового регулирования аудиторской деятельности**

Направления совершенствование законодательства об аудиторской деятельности.

Основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в России.

Правовой режим аудита в развитых зарубежных странах.

## **9. Текущий контроль по дисциплине**

Целью текущего контроля успеваемости является оценка качества освоения студентами программы дисциплины, проверка и коррекция хода освоения теоретического материала, практических умений и навыков, а также компетенций в течение семестра; предупреждения неуспеваемости.

Результаты текущего контроля студентов отражаются в учебных журналах и учитываются при промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем на каждом занятии

путем:

- контроля посещаемости на лекционных и практических занятиях;
- устных опросов,
- коллоквиумов,
- решения задач (кейсов),
- проверки выполнения письменных домашних работ,
- проведения контрольных работ по пройденному материалу,
- тестирования по отдельным темам,
- оценивания докладов, сообщений,
- использования интерактивных методов оценивания (в том числе, путем проведения управляемых дискуссий, деловых игр, мозговых штурмов и др.),
- проведения прочих контрольных мероприятий.

Текущий контроль фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестре.

Критерии оценок доводятся до сведения студентов перед началом проведения текущего контроля.

Результаты текущего контроля успеваемости должны доводиться до сведения студентов преподавателями, ведущими практические занятия.

### **Устный опрос**

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Опрос – важнейшее средство развития мышления и речи. Он обладает большими возможностями воспитательного воздействия преподавателя.

Такой вид деятельности участвует в формировании ОПК-3, ПК-4.

**Примерные вопросы** для устного опроса по теме 1. «Аудиторская деятельность в Российской Федерации»

1. Понятие аудиторской деятельности, аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.
2. Цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Предмет и метод аудиторской проверки.
4. Виды аудита.
5. Становление и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации. Влияние зарубежного опыта организации аудиторской деятельности на возникновение и содержание аудита в России.
6. Принципы организации аудиторской деятельности.
7. Организационно-правовые формы осуществления аудиторской деятельности.
8. Субъекты аудиторской деятельности.
9. Аудиторы, индивидуальные аудиторы и аудиторские организации.
10. Аудируемые лица как пользователи аудиторских услуг. Виды аудируемых лиц.
11. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности и аудируемых лиц.
12. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Критерии оценивания устного ответа:

- правильность ответа;
- сочетание полноты и лаконичности ответа;
- ориентирование в нормативной, научной и специальной литературе;
- логика и аргументированность изложения;
- культура ответа.

Ответ обучающегося на семинарском (практическом) занятии оценивается одной из следующих оценок: **«зачтено»** и **«не зачтено»**.

**Оценка «зачтено»** ставится студенту, показавшему полное знание исследуемого

учебного и нормативного материала, усвоившему основную и ознакомившемуся с дополнительной литературой, по теме занятия.

Также оценка «зачтено» ставится студентам, показавшим знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы, но допустивших погрешности в ответе, не носящих принципиального характера, когда установлено, что студент обладает необходимыми знаниями для последующего устранения указанных погрешностей под руководством преподавателя.

**Оценка «не зачтено»** ставится обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в ответе на поставленный вопрос. Такой оценки заслуживают ответы обучающихся, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов.

### **Решение задач (кейсов)**

Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения проблемы.

При решении задач очень важно выяснить предмет спора и определить круг вопросов, которые необходимо разрешить. Затем необходимо изучить соответствующие нормативные правовые акты и судебную практику, относящиеся к задаче, подобрать подходящие правовые нормы и дать их толкование применительно к данному казусу.

Отвечая на поставленные в задаче вопросы необходимо дать точные ответы и конкретные ссылки на соответствующие нормативные акты, назвав статью, пункт. При этом нужно не только излагать содержание нормы, но и объяснить ее смысл, раскрыть ее регулирующее значение. Ответы должны быть полными, развернутыми, достаточно аргументированными. В заключение на основе теоретических положений и нормативного материала надо сформулировать решение, сделать четкие выводы.

Важно обратить внимание на то, что условия отдельных задач рассчитаны на несколько вариантов решений, каждый из которых необходимо проанализировать. В ряде случаев студентам можно самим ввести дополнительные условия задачи, чтобы выявить, как будет трансформироваться ее решение в зависимости от конкретных обстоятельств дела.

Студент сможет воспользоваться полученными навыками в дальнейшей профессиональной деятельности. Такой вид практической подготовки позволяет студентам почувствовать себя в роли участника аудиторской деятельности; сформировать навыки правоприменительной деятельности.

Такой вид деятельности участвует в формировании ОПК-3, ПК-4.

Примеры задач:

**Задача:**

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки организации аудитор не сумел получить от её руководства необходимые сведения о покупателях продукции организации, имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

***Как должен поступить аудитор в этой ситуации? Обоснуйте действия аудитора с позиции существенности нарушений.***

Критерии оценки:

Решение задачи (кейса) оценивается на оценки «зачтено» и «не зачтено».

**Оценка «зачтено»** выставляется за четкий, не позволяющий двойного толкования ответ, содержащий ссылки на действующее законодательство и судебную практику, а также за способность анализировать рассматриваемую норму и применять ее в конкретном случае на практике, убедительно аргументируя свои выводы.

Оценка «зачтено» также выставляется за четкий содержащий ссылки на нормативную

базу ответ, который первоначально не позволяет однозначно трактовать изложенный студентом материал, но при этом с помощью дополнительных вопросов студент показывает способность ориентироваться в нормах и применять их к соответствующим обстоятельствам.

**Оценка «не зачленено»** ставится, если задача не решена, решена без использования положений нормативных актов, решена неверно (дана неправильная юридическая квалификация, отражены неправильные правовые последствия).

### **Тестирование**

Система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Тесты сгруппированы по темам. Количество тестовых вопросов различно, что обусловлено объемом изучаемого материала и его трудоемкостью.

Примерные тестовые вопросы:

1. По мнению историков, профессия аудитора появилась примерно в 4000 г. до нашей эры:
  - а. в Китае
  - в. на Ближнем Востоке
  - с. в Греции
  
2. Аудит первоначально осуществлялся, как:
  - а. форма государственного финансового контроля
  - в. форма внутрихозяйственного финансового контроля
  - с. форма налогового контроля
  
3. Институт бухгалтеров-ревизоров, как прообраз аудиторов был создан в:
  - а. Великобритании
  - в. Вьетнаме.
  - с. Германии.
  
4. Звание аудитора, как лица, осуществлявшего надзор за соблюдением законов в воинских судах в России, было введено:
  - а. Петром I
  - в. Павлом I
  - с. Александром II
  
5. В России, аудит был законодательно оформлен:
  - а. в 18 веке.
  - в. в 19 веке.
  - с. в 20 веке.
  
6. Развитие аудита в России включает:
  - а. 2 этапа
  - в. 3 этапа
  - с. 4 этапа

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

Результаты выполнения тестовых заданий необходимо соотнести с общепринятой пятибалльной системой:

**оценка «отлично»** выставляется студентам за верные ответы, которые составляют 91 % и более от общего количества вопросов;

**оценка «хорошо»** соответствует результатам тестирования, которые содержат от 71

% до 90 % правильных ответов;

**оценка «удовлетворительно»** от 60 % до 70 % правильных ответов;

**оценка «неудовлетворительно»** соответствует результатам тестирования, содержащие менее 60 % правильных ответов.

### **Доклад**

Доклад – это продукт самостоятельной или групповой работы студента (студентов), представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

В ходе подготовки доклада студенту предоставляется возможность анализировать нормативный материал, научную литературу, статистический материал, составлять обзоры изменений законодательства, получить опыт работы с материалами судебной практики. Такой вид практической подготовки позволяет студентам почувствовать себя в роли законодателя и сформировать навыки нормотворческой деятельности. Выступление с докладами помогает использовать навыки ораторского искусства, публичного выступления, необходимые юристу.

Такой вид деятельности участвует в формировании ОПК-3, ПК-4.

#### **Примерные темы для доклада:**

1. Понятие аудиторской деятельности, аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

2. Цели и задачи аудиторской деятельности.

3. Предмет и метод аудиторской проверки.

4. Виды аудита.

5. Становление и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Влияние зарубежного опыта организации аудиторской деятельности на возникновение и содержание аудита в России.

6. Принципы организации аудиторской деятельности.

7. Организационно-правовые формы осуществления аудиторской деятельности.

8. Субъекты аудиторской деятельности.

9. Аудиторы, индивидуальные аудиторы и аудиторские организации.

10. Аудируемые лица как пользователи аудиторских услуг. Виды аудируемых лиц.

11. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности и аудируемых лиц.

12. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

#### **Критерии оценивания доклада:**

- актуальность избранной темы,
- научная и практическая значимость обсуждаемой темы,
- качество доклада,
- сопровождение иллюстративным (демонстрационным) материалом,
- глубина изучения состояния проблемы, использование современной научной литературы при подготовке доклада,
- логика изложения доклада,
- убедительность рассуждений,
- оригинальность мышления,
- ответы на вопросы слушателей.

Доклад оценивается оценками «зачтено» и «не зачтено».

#### **Оценка «зачтено»** выставляется в том случае, если:

- содержание доклада соответствует заявленной теме;
- научная и практическая значимость обсуждаемой темы убедительно аргументирована;
- доклад сопровождён иллюстративным (демонстрационным) материалом;
- для подготовки доклада использована современная научная литература;

- приведен анализ и примеры из практики;
- представлены количественные показатели, характеризующие проблемную ситуацию;
- практические рекомендации обоснованы;
- даны развернутые ответы на вопросы слушателей.

**Оценка «не зачтено» выставляется в том случае, если:**

- содержание доклада не соответствует ее теме;
- доклад содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений;
- при подготовке доклада не использована специальная научная литература, а также эмпирический материал;
- на поставленные вопросы слушателей не даны ответы.

### **Использование интерактивных методов**

Основным интерактивным методом на семинарских занятиях служит управляемая дискуссия. Управляемая дискуссия представляет собой обсуждение обучающимися представленного доклада и (или) спорных положений действующего законодательства. Каждый из участников дискуссии может высказаться по теме доклада и (или) поставленных на обсуждение преподавателем спорных положений действующего законодательства. После обсуждения формулируются выводы и предложения, которые предоставляются всем участникам дискуссии. В процессе творческого обсуждения и дискуссиирабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Участие в дискуссии оценивается путем оценки активности работы обучающегося, глубины знаний по поставленному вопросу. Критерии оценки доклада приведены выше.

## **10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации**

**Зачет в девятом семестре** проводится в письменной форме по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса по курсу, проверяющие ОПК-3, ПК-4.

Ответы на вопросы даются в развернутой форме.

Примерный перечень теоретических вопросов

1. Понятие аудиторской деятельности, аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.
2. Цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Предмет и метод аудиторской проверки.
4. Виды аудита.
5. Становление и развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.
6. Принципы организации аудиторской деятельности.
7. Организационно-правовые формы осуществления аудиторской деятельности.
8. Субъекты аудиторской деятельности.
9. Права и обязанности субъектов аудиторской деятельности и аудируемых лиц.
10. Понятие и цели государственного регулирования аудиторской деятельности.
11. Правовые формы воздействия государства на аудиторскую деятельность.
12. Источники правового регулирования аудиторской деятельности.
13. Развитие и совершенствование российского законодательства об аудиторской деятельности.
14. Министерство финансов Российской Федерации как уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.
15. Функции государственного регулирования.
16. Профессиональное самоуправление субъектов аудиторской деятельности.
17. Саморегулируемая организация аудиторов.
18. Аттестация аудиторов.

19. Стандарты аудиторской деятельности. Виды стандартов.
20. Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций.
21. Сущность и значение финансового контроля.
22. Аудит как негосударственный финансовый контроль.
23. Особенности организации обязательного аудита и его правовое значение.
24. Инициативные аудиторские проверки в системе финансового контроля.
25. Аудиторская деятельность в системе контрольно-надзорной работы Банка России.
26. Организация аудиторского контроля в банковской системе.
27. Аудит в системе бюджетного, налогового и других видов финансового контроля.
28. Правовое значение аудиторского заключения.
29. Договор оказания аудиторских услуг.
30. Договор о проведении обязательного аудита.
31. Понятие и виды юридической ответственности в сфере аудиторской деятельности.
32. Понятие, составы и особенности правонарушений в сфере аудиторской деятельности.
33. Основания для применения профессиональной ответственности аудиторов.
34. Поступки, дискредитирующие аудиторов: нарушение конфиденциальности информации, несовместимость занятий и другие.
35. Ответственность аудиторов перед клиентом, перед третьим лицом.
36. Административная и уголовная ответственность за правонарушение в аудиторской деятельности.
37. Гражданско-правовая ответственность аудиторов и аудиторских фирм.
38. Ответственность за нарушение договорных обязательств, за ненадлежащее качество и результаты аудиторских услуг.
39. Направления совершенствование законодательства об аудиторской деятельности.
40. Основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности в России.
41. Правовой режим аудита в развитых зарубежных странах.

На зачете уровень подготовки бакалавра оценивается по следующим критериям:

- соответствие ответа изученному материалу, входившему в программу курса;
- дополнительные сведения, полученные студентом самостоятельно;
- форма представления ответа, грамотность речи, логичность и последовательность изложения;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа;
- умение студента ориентироваться в изученном материале, давать оценку тем или иным юридическим фактам и категориям;
- умение студента производить анализ излагаемых сведений;
- аргументированность ответа.

Результаты сдачи зачета дифференцируются оценками «зачтено» и «не зачтено».

**Оценка «зачтено»** – студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения, и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

**Оценка «не зачтено»** – студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями решает задачи и практические задания.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий (в том числе в форме

практической подготовки), тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований. Оценка результатов освоения учебной дисциплины производится также с учетом контрольной точки, которая проводится не менее одного раза в семестр.

В том случае, если обучающимся выполнены все виды заданий, предусмотренные учебным планом по дисциплине, ему выставляется зачет. При этом уровень выполнения заданий должен отвечать большинству основных требований (критерии оценивания см. в п. 9 рабочей программы), теоретическое содержание курса должно быть освоено, имеющиеся пробелы не должны носить существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом должны быть сформированы, все учебные задания, предусмотренные учебным планом, должны быть выполнены в срок, без существенных ошибок и замечаний.

Если обучающимся теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не полно сформированы, учебные задания, предусмотренные учебным планом выполнены не в полном объеме, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному, то преподавателем для обучающегося устанавливается форма рубежного контроля (устный опрос либо собеседование по вопросам к зачету, или тестирование по пройденному материалу). В случае отсутствия положительной оценки по рубежному контролю, преподавателем устанавливается для обучающегося срок для подготовки и сдачи зачета.

Если в течение семестра обучающимся пропущено более 50 % всех занятий по данной дисциплине, либо теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство учебных заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнены, преподавателем устанавливается срок для их выполнения и обучающемуся назначается срок для подготовки и сдачи зачета.

## 11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=10659>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Вид работы	Удельный вес	Период	Критерии оценки
решение практических задач (кейсов)	30 %	в течение семестра	зачтено/не зачтено
подготовка докладов	5 %	в течение семестра	зачтено/не зачтено
устный опрос	15 %	в течение семестра	зачтено/не зачтено
проверочные (контрольные) работы	20 %	в течение семестра	зачтено/не зачтено
тестирование	10 %	в течение семестра	зачтено/не зачтено
составление проектов процессуальных документов	20 %	в течение семестра	зачтено/не зачтено

## **в) План практических занятий по дисциплине.**

Электронные версии методических материалов размещены в электронном университете «Moodle» и на сайте Юридического института: [www.ui.tsu.ru](http://www.ui.tsu.ru)

## **г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.**

**Лекции.** Лекция представляет собой систематичное, последовательное устное изложение преподавателем определенного раздела учебной дисциплины. Читается лекция обычно одновременно для студентов всего курса или потока, если большой курс делится на несколько потоков. Именно лекция позволяет преподавателю в течение непродолжительного времени сориентировать студентов в рассматриваемой научной проблеме (теме), раскрыть ее наиболее важные, существенные стороны, дать анализ различных взглядов и теоретических концепций по рассматриваемому вопросу, указать наиболее значительные работы, посвященные данной проблеме.

При изложении учебного материала лектор использует как традиционные, так и нетрадиционные формы проведения лекций. В частности, используются такие формы, как: 1) проблемные лекции; 2) лекции-визуализации; 3) лекции-беседы; 4) лекции-дискуссии; 5) лекции с разбором конкретных ситуаций.

Слушание лекции предполагает активную мыслительную деятельность студентов, главная задача которых – понять сущность рассматриваемой темы, уловить логику рассуждений лектора; размышляя вместе с ним, оценить его аргументацию, составить собственное мнение об изучаемых проблемах и соотнести услышанное с тем, что уже изучено. И при этом студент должен еще успевать делать записи изложенного в лекции материала. Конспектирование предлагаемого преподавателем материала вырабатывает у студентов навыки самостоятельного отбора и анализа необходимой для информации, умение более сжато и чётко записывать услышанное. Ведение конспектов является творческим процессом и требует определенных умений и навыков. Рекомендуется придерживаться нескольких практических советов: 1) не пытаться записывать дословно все, что говорит преподаватель; следует формулировать мысли кратко и своими словами, записывая только самое существенное; 2) учится на слух отделять главное от второстепенного; 3) оставлять в тетради поля, которые можно использовать в дальнейшем для уточняющих записей, комментариев, дополнений; 4) использовать красную строку для выделения смысловых частей в записях; 5) постараться выработать свою собственную систему сокращений часто встречающихся слов; это даст возможность меньше писать, больше слушать и думать; 6) сразу после лекции рекомендуется просмотреть записи и по свежим следам восстановить пропущенное, дописать недописанное.

Важно уяснить, что лекция – это, прежде всего, «путеводитель» для студентов в их дальнейшей самостоятельной учебной и научной работе. Лекции могут служить необходимым вспомогательным материалом не только в процессе подготовки к зачету и экзамену, но и при написании самостоятельных творческих работ (сообщений, эссе, рефератов и т.д.).

Студентам также рекомендуется в ходе лекции отмечать не вполне ясный материал, чтобы поднять эти вопросы при обсуждении. Студент должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого лектором материала, после лекции и во время специально организуемых индивидуальных встреч (консультаций) студент может задать лектору интересующие его вопросы.

**Практические занятия.** Подготовка к практическим занятиям является одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Практические занятия проводятся с целью усвоения лекционного курса, углубления и расширения познаний студентов. Они способствуют развитию умения самостоятельно работать с учебной литературой и

первоисточниками, приобретению опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений со ссылкой на положения нормативных актов и судебную практику, приобретению навыков коллективной работы. Преподавателю же работа студентов на практическом занятии позволяет судить о том, насколько успешно они осваивают материал курса.

Отличительной особенностью практического занятия является активное участие самих студентов в объяснении вынесенных на рассмотрение проблем, вопросов. Преподаватель дает возможность студентам свободно высказаться по обсуждаемому вопросу и только помогает им правильно построить обсуждение.

Студенты заблаговременно знакомятся с планом практического занятия и литературой, рекомендуемой для изучения данной темы, чтобы иметь возможность подготовиться к занятию. При подготовке к занятию: 1) следует проанализировать тему, подумать о целях и основных проблемах, вынесенных на обсуждение; 2) внимательно прочитать конспект лекции по этой теме; 3) изучить рекомендованную литературу, делая при этом конспект прочитанного или выписки, которые понадобятся при обсуждении вопросов на занятии; 4) постараться сформулировать свое мнение по каждому вопросу и аргументировано его обосновать; 5) выполнить домашнее задание: решить задачи и проработать теоретический материал; 6) при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В процессе работы на занятии рекомендуется: внимательно слушать выступления других участников, стараться соотнести, сопоставить их высказывания со своим мнением; активно участвовать в обсуждении рассматриваемых вопросов, не боятся высказывать свое мнение, но стараться, чтобы оно было подкреплено убедительными доводами. Во время занятия желательно конспектировать все новое, что удалось услышать на занятии, дополнять и уточнять свои рабочие материалы. В ходе занятия важно, чтобы студенты внимательно слушали и критически оценивали выступления коллег. Для этого преподавателю не следует сразу после выступления студента самому указывать на допущенные ошибки. Лучше предоставить эту возможность участникам практического занятия. После обсуждения очередного вопроса преподаватель должен подвести краткий итог обсуждения, указав на обнаружившиеся проблемы и ошибки в знаниях студентов.

Основной формой получения практических правовых знаний по дисциплине является **решение задач**. Задачи следует решать письменно в отдельной тетради с развернутой мотивировкой. Решение каждой задачи должно начинаться с внимательного ознакомления с ее содержанием. Необходимо уяснить ее смысл и условия, исходя из которых, нужно дать ответы на поставленные вопросы.

Содержание задачи требует при ответе не только правильное определение статей нормативных актов и судебной практики, на основе применения которых должна быть решена задача, но и демонстрации знания теоретических положений (понятий, принципов, признаков и свойств описываемых категорий и т.п.), которые необходимы для истолкования и применения норм права при решении задачи.

Условия задачи могут допускать несколько вариантов её решения, что требует при ответе обоснования избранного варианта или аргументов в пользу невозможности выбора только одного варианта решения. Главным критерием оценивания является аргументированность ответа. Например, в задачах нередко ставится вопрос, правильно ли поступил суд. Ответ не должен быть однозначным – «да» или «нет». Студенту следует грамотно и убедительно доказать, почему суд при данных обстоятельствах поступил правильно (неправильно, незаконно) и какой конкретно норме законодательства это действие соответствует/не соответствует, как правильно следовало поступить суду. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недостаточно и недопустимо.

По выбору преподавателя, ведущего практические занятия, задания могут предлагаться обучающимся как для индивидуальной, так и для групповой работы, а также для выполнения внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине.

Практические занятия преподаватель может проводить в различных формах: обсуждение вопросов темы (устный опрос, дискуссия, беседа), выполнение письменных и контрольных работ (в том числе, тестирование), заслушивание докладов (сообщений) по отдельным вопросам и их обсуждение на занятии, коллоквиумы, деловые игры и т.д.

Одной из форм проверки самостоятельной работы студента может быть **подготовка** студентом **доклада**, что позволяет студентам акцентировать свое внимание на проблематике дисциплины и углубленно проанализировать нормативные правовые акты и практику их применения, а также имеющуюся литературу по данному вопросу.

Самостоятельная работа по подготовке доклада может проходить в следующей последовательности: 1) следует проконсультироваться у преподавателя по содержанию предстоящего доклада (выступления), списку литературы, которую лучше использовать для его подготовки; 2) подобрать рекомендованную литературу; 3) изучить литературу, сгруппировать материал и составить подробный план доклада (выступления); 4) написать полный текст доклада (выступления). Для того, чтобы доклад получился интересным и имел успех, в нем следует учесть: а) конкретное теоретическое содержание рассматриваемых вопросов, их связь с жизнью страны, практикой профессиональной деятельности; б) логику и доказательность высказываемых суждений и предложений, их остроту и злободневность; в) конкретные примеры из сферы профессиональной или учебной деятельности; г) обобщающие выводы по всему содержанию сделанного доклада с выходом на будущую профессию студентов. Для выступления с докладом (фиксированным выступлением) отводится 7-10 минут. 5) продумать методику чтения доклада. Лучше если студент будет свободно владеть материалом и излагать доклад доходчивым разговорным языком, поддерживать контакт с аудиторией, применять технические средства обучения, наглядные пособия, использовать яркие примеры; 6) потренироваться в чтении доклада. Если есть возможность, то сделать аудио или видео запись своего выступления. Просмотр, прослушивание сделанной записи позволят увидеть и устранить недостатки: неправильное произношение слов, несоответствующий темп речи, ошибки в ударении, неинтересные или непонятные места, продолжительность доклада и т.п.

Практические занятия могут проводиться в форме беседы со всеми студентами группы или с отдельными студентами. Этот вид семинара называется **коллоквиумом (собеседование)**. Коллоквиумы проводятся по конкретным вопросам дисциплины. Во время такого занятия могут быть опрошены все студенты или значительная часть студентов группы. В ходе коллоквиума выясняется степень усвоения студентами понятий и терминов по важнейшим темам, умение студентов применять полученные знания для решения конкретных практических задач. Как правило, коллоквиумы проводятся по темам, по которым не запланированы практические занятия. Для подготовки к коллоквиуму студенты заранее получают у преподавателя задание. В процессе подготовки изучают рекомендованные преподавателем источники литературы, а также самостоятельно осуществляют поиск релевантной информации, могут собрать практический материал. Коллоквиум может проходить также в форме ответов студентов на вопросы билета, обсуждения сообщений студентов, форму выбирает преподаватель.

В целях текущего контроля проводятся **контрольные работы**. Цель выполнения контрольной работы – проверка освоения студентами отдельных тем изучаемой дисциплины, результатов работы с нормативными правовыми актами и литературой, ознакомления с практикой применения нормативных актов. Контрольная работа может

состоять из теоретической части и (или) заданий (задач) по тем или иным вопросам (темам, разделам) изучаемой дисциплины. Студенты самостоятельно решают задания контрольных работ. Ответы должны быть аргументированными, полными и обоснованными. Кроме обязательных контрольных работ студенты могут выполнять контрольные работы в целях текущего контроля усвоения пройденного материала на аудиторных занятиях. Темы и даты проведения таких контрольных работ могут объявляться заранее, вследствие чего студенты имеют возможность самостоятельной подготовки к ним. По итогам проверки контрольных работ могут быть организованы групповые или индивидуальные консультации (собеседование) с разбором наиболее трудных заданий и типичных ошибок.

Для закрепления теоретического материала предполагается **выполнение студентами самостоятельной (индивидуальной) работы** по пройденной теме, что позволяет обратить внимание на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь студентам систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. При выполнении заданий студент должен не просто воспроизвести полученные знания по заданной теме, но и творчески переосмыслить существующие подходы к пониманию тех или иных проблем, явлений, событий; продемонстрировать и убедительно аргументировать собственную позицию.

В ходе проверки занятий (как аудиторных, так и самостоятельных) также используется **блок контрольных вопросов**, по которым готовятся выступления и презентации студентов.

## **12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет**

### **a) основная литература:**

- Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531285> (дата обращения: 20.06.2023).

— Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16651-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531440> (дата обращения: 20.06.2023).

— Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511129> (дата обращения: 20.06.2023).

### **б) дополнительная литература:**

— Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518913> (дата обращения: 20.06.2023).

- Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507852> (дата обращения: 20.06.2023).

в) ресурсы сети Интернет:

- открытые онлайн-курсы
- Журнал «Эксперт» - <http://www.expert.ru>
- Сервер органов государственной власти РФ - <http://www.gov.ru>
- Центральный банк РФ - <http://www.cbrf.ru>
- Правительство РФ - <http://government.ru>
- Федеральное казначейство - <http://www.roskazna.ru>
- Федеральная налоговая служба - <https://www.nalog.gov.ru>
- Федеральная служба по финансовому мониторингу - <https://www.fedsfm.ru/>
- Официальный интернет-портал правовой информации (государственная система правовой информации) - <http://pravo.gov.ru>
  - Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>

### **13. Перечень информационных технологий**

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);
- публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- |   |   |
|---|---|
| - Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ  | - |
| <a href="http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&amp;theme=system">http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&amp;theme=system</a> |   |
| - Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ  | - |
| <a href="http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index">http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index</a>                           |   |
| - ЭБС Лань – <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a>  | - |
| - ЭБС Консультант студента – <a href="http://www.studentlibrary.ru/">http://www.studentlibrary.ru/</a>  | - |
| - Образовательная платформа Юрайт – <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>   | - |
| - ЭБС ZNANIUM.com – <a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>   | - |
| - ЭБС IPRbooks – <a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>  | - |

### **14. Материально-техническое обеспечение**

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

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

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

### **15. Информация о разработчиках**

Кузнецов Сергей Сергеевич, к.ю.н., доцент, зав. кафедрой финансового права ЮИ  
ТГУ