|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Одобрено»** |  | **«Утверждено»** |
| Советом АНО «ЕАК» |  | АНО «ЕАК» |
| Протокол |  | Приказ |
| от «13» декабря 2019 года  №62 |  | от «20» декабря 2019 года  №176 |

**ПРОГРАММА**

**ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ЛИЦА, ПРЕТЕНДУЮЩЕГО НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА**

**ЭТАП II**

**МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**Содержание**

[**Структура Программы проведения квалификационного экзамена** 3](#_Toc37169123)

[**Описание второго этапа** 4](#_Toc37169124)

[**МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»** 5](#_Toc37169125)

[Раздел 1. Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве 5](#_Toc37169126)

[ТЕМА 1. Органы управления юридического лица 5](#_Toc37169127)

[ТЕМА 2. Система органов управления в корпоративных коммерческих организациях (хозяйственных обществах) 6](#_Toc37169128)

[ТЕМА 3. Корпоративные права и обязанности участников коммерческих организаций 6](#_Toc37169129)

[ТЕМА 4. Управление в некоммерческих корпоративных организациях. Права и обязанности членов некоммерческих организаций 6](#_Toc37169130)

[ТЕМА 5. Особенности управления корпоративными юридическими лицами, находящимися в процессе банкротства 6](#_Toc37169131)

[Раздел 2. Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств 6](#_Toc37169132)

[ТЕМА 6. Общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре 6](#_Toc37169133)

[ТЕМА 7. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств 6](#_Toc37169134)

[ТЕМА 8. Отдельные виды гражданско-правовых договоров 7](#_Toc37169135)

[Раздел 3. Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника 7](#_Toc37169136)

[ТЕМА 9. Трудовой договор 7](#_Toc37169137)

[Раздел 4. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль 7](#_Toc37169138)

[ТЕМА 10. Внешнеэкономическая деятельность 7](#_Toc37169139)

[ТЕМА 11. Валютное регулирование и валютный контроль 7](#_Toc37169140)

[Раздел 5. Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка 8](#_Toc37169141)

[ТЕМА 12. Правовое регулирование рынка страховых услуг 8](#_Toc37169142)

[ТЕМА 13. Правовое регулирование рынка банковских услуг 8](#_Toc37169143)

[ТЕМА 14. Правовое регулирование рынка ценных бумаг 8](#_Toc37169144)

[ТЕМА 15. Правовое регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов 8](#_Toc37169145)

[Раздел 6. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции 8](#_Toc37169146)

[ТЕМА 16. Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации 8](#_Toc37169147)

[ТЕМА 17. Правовые основы системы противодействия коррупции 8](#_Toc37169148)

**Концептуальные основы и назначение Программы**

Квалификационный экзамен лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), основан на уровневом, модульном, компетентностном подходе к оценке квалификации претендентов и состоит из 3 этапов.

Программа квалификационного экзамена представляет собой описание тематики вопросов, на основе которых разрабатываются экзаменационные задания (тесты, задания, комплексная задача) по этапам и модулям квалификационного экзамена, и содержит перечень оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций.

**Структура Программы проведения квалификационного экзамена**

Программа квалификационного экзамена строится по уровневому принципу и включает программы для каждого из этапов. Программа квалификационного экзамена для каждого этапа учитывает компетентностные различия между этапами и включает описание этапа в целом, состав модулей и программы всех модулей данного этапа экзамена.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **I этап** | **II этап** | **III этап** |
| *Описание Программы этапа* | *Описание Программы этапа* | *Описание Программы этапа* |
| Программы по модулям: | Программы по модулям: | Программа модуля «Комплексная задача» |
| Программа модуля  «Основы аудиторской деятельности» | Программа модуля  «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» |
| Программа модуля  «Основы бухгалтерского учета» | Программа модуля  «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» |
| Программа модуля «Финансы и финансовый анализ» | Программа модуля  «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» |
| - | Программа модуля «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» |
| Программа модуля  «Основы законодательства Российской Федерации» | Программа модуля  «Правовое регулирование экономической деятельности» |
| Программа модуля  «Основы налогового законодательства Российской Федерации» | Программа модуля  «Налоги и налоговое администрирование» |

Совокупность Программ по всем модулям квалификационного экзамена составляет общую Программу квалификационного экзамена.

**ЭТАП II**

**Описание второго этапа**

**Цель второго этапа** квалификационного экзамена – оценка основных компетенций, необходимых потенциальному аудитору: углубленное понимание каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий.

Второй этап состоит из **6 модулей**:

|  |  |
| --- | --- |
| **№** | **Название модуля** |
| 1. | Аудиторская деятельность и профессиональные ценности |
| 2. | Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность |
| 3. | Анализ и оценка устойчивости бизнеса |
| 4. | Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль |
| 5. | Правовое регулирование экономической деятельности |
| 6. | Налоги и налоговое администрирование |

Каждый модуль второго этапа сдается отдельно и результат его сдачи не зависит от других модулей. Претендент самостоятельно определяет последовательность сдачи модулей в рамках этапа.

Для каждого из модулей второго этапа квалификационного экзамена предусматривается отдельная Программа по модулю с описанием подхода к модулю, перечня оцениваемых компетенций и примерной тематики заданий по разделам Программы, ориентированных на проверку указанных компетенций. На втором этапе квалификационного экзамена дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента, к которым, в частности, относятся представление информации в необходимом виде, грамотность и логика рассуждений, обоснование своей позиции, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение. Профессиональные навыки оцениваются в каждом модуле.

При сдаче модулей второго этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает один набор заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих второй этап экзамена. Количество заданий, включаемых в набор, зависит от специфики конкретного модуля. Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в Программе модуля компетенций:

* углубленного понимания каждого модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию);
* анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.);
* применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации);
* оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании).

**МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**Введение**

Программа модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 6 укрупненных разделов (17 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве | 20% |
| 2. | Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств | 25% |
| 3. | Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника | 10% |
| 4. | Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль | 10% |
| 5. | Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка | 20% |
| 6. | Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции | 10% |
| - | Профессиональные навыки | 5% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела (перечень тем и вопросов).

В рамках модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы основ противодействия коррупции и системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (раздел 6), могут быть включены в задание, относящееся к разделам 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве», 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка», а вопросы валютного регулирования и валютного контроля (раздел 4) могут быть включены в задания, относящиеся к разделу 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» и т. д.

Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

* обоснование своей позиции правильными ссылками на законодательство Российской Федерации;
* применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
* представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
* разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

**Раздел 1. Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве**

**Оцениваемые компетенции**

* Понимать структуру управления юридического лица
* Оценивать действия органов юридического лица с точки зрения их возможной ответственности за убытки, причиненные юридическому лицу в процессе управления им
* Понимать основные положения законодательства о банкротстве, анализировать влияние той или иной процедуры банкротства на хозяйственную деятельность и управление юридического лица

**Содержание раздела**

**ТЕМА 1. Органы управления юридического лица**

* 1. Понятие и признаки органа юридического лица, его функции. Классификация органов.
  2. Система органов управления в корпоративных организациях, их компетенция.
  3. Особенности корпоративного управления в «компании одного лица».
  4. Ответственность органов юридического лица за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

**ТЕМА 2. Система органов управления в корпоративных коммерческих организациях (хозяйственных обществах)**

* 1. Виды органов управления акционерным обществом, распределение полномочий между органами управления.
  2. Основания и объем ответственности органов акционерного общества за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.
  3. Кодекс корпоративного управления акционерных обществ: основные принципы, роль в управлении организацией.
  4. Виды органов управления обществом с ограниченной ответственностью, распределение полномочий между органами.
  5. Основания и объем ответственности органов общества с ограниченной ответственностью за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

**ТЕМА 3. Корпоративные права и обязанности участников коммерческих организаций**

* 1. Возникновение и прекращение прав акционеров, удостоверение прав акционеров. Переход акций к другому лицу, наследование акций.
  2. Корпоративные права акционеров (организационно-управленческие права, права, связанные с осуществлением контроля за деятельностью органов управления и финансово-хозяйственным состоянием общества, право на получение информации о деятельности общества, имущественные права, преимущественные права). Обязанности акционеров. Защита прав и законных интересов акционеров. Гарантии прав миноритарных акционеров. Раскрытие информации о деятельности акционерного общества.
  3. Возникновение и прекращение прав участников общества с ограниченной ответственностью. Переход права на долю участия. Преимущественное право покупки доли. Порядок отчуждения доли участника. Наследование долей в уставном капитале общества. Выход участника из общества с ограниченной ответственностью, исключение участника из общества. Защита прав и законных интересов участников общества. Раскрытие информации о деятельности общества.
  4. Договор об осуществлении прав участников (корпоративный договор): понятие, стороны, предмет, форма.

**ТЕМА 4. Управление в некоммерческих корпоративных организациях. Права и обязанности членов некоммерческих организаций**

* 1. Виды органов управления некоммерческими корпоративными организациями, распределение полномочий между органами.
  2. Основания и объем ответственности органов некоммерческих корпоративных организаций за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.
  3. Корпоративные права и обязанности участников некоммерческих корпоративных организаций, возникновение и прекращение прав участника организации.

**ТЕМА 5. Особенности управления корпоративными юридическими лицами, находящимися в процессе банкротства**

* 1. Основания и условия возбуждения дела о банкротстве.
  2. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве: понятие, общая характеристика.
  3. Особенности управления корпорацией на различных стадиях банкротства. Арбитражный управляющий в деле о банкротстве: права и обязанности, ответственность.
  4. Ответственность органов управления должника и иных лиц в деле о банкротстве.

**Раздел 2. Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств**

**Оцениваемые компетенции**

* Понимать общие положения законодательства о гражданско-правовых договорах и обязательствах, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам
* Анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству

**Содержание раздела**

**ТЕМА 6. Общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре**

1. Гражданско-правовой договор: понятие, содержание, существенные условия, классификация. Общий порядок заключения договора.
2. Принцип «свободы договора»: содержание, ограничения действия.
3. Общие положения гражданского законодательства об изменении и расторжении договора: основания, порядок, правовые последствия.
4. Отказ от исполнения договора или от осуществления прав по договору.

**ТЕМА 7. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств**

1. Способ обеспечения исполнения договорного обязательства: понятие, виды, общая характеристика.
2. Неустойка: понятие, виды, форма. Уменьшение размера взыскиваемой неустойки.
3. Залог: понятие виды. Основания, условия и порядок обращения взыскания на заложенное имущество. Договор о залоге. Особенности залога отдельных видов имущества.
4. Поручительство.
5. Независимая гарантия.
6. Удержание вещи, задаток, обеспечительный платеж.

**ТЕМА 8. Отдельные виды гражданско-правовых договоров**

1. Договор купли-продажи: понятие, предмет, форма, существенные условия. Основные права и обязанности сторон.
2. Договор дарения: понятие, предмет, форма. Ограничение дарения. Основные права и обязанности сторон. Особенности пожертвования.
3. Договор подряда: понятие, предмет, форма, существенные условия. Распределение рисков по договору подряда. Основные права и обязанности сторон.
4. Договор аренды: понятие, предмет, форма, существенные условия, особенности договора субаренды. Основные права и обязанности сторон.
5. Договор безвозмездного пользования имуществом: понятие, предмет, форма, основные права и обязанности сторон.
6. Договор финансовой аренды (лизинга): понятие, предмет, форма, существенные условия. Основные права и обязанности сторон.
7. Договор займа: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
8. Договор возмездного оказания услуг: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
9. Договор комиссии: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
10. Договор поручения: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
11. Агентский договор: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
12. Договор простого товарищества (договор о совместной деятельности): стороны договора, вклады и их оценка, порядок ведения общих дел, расходы и ответственность товарищей. Основные права и обязанности сторон.
13. Договор доверительного управления имуществом: объект доверительного управления, учредитель управления и управляющий, форма договора. Основные права и обязанности сторон.
14. Особенности доверительного управления паевым инвестиционным фондом: объект доверительного управления, учредитель управления и управляющий, форма и существенные условия договора.
15. Договор финансирования под уступку денежного требования (договор факторинга): понятие, предмет, форма, существенные условия.
16. Договоры, опосредующие передачу прав на результаты творческой деятельности: договор об отчуждении, лицензионный договор.

**Раздел 3. Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника**

**Оцениваемые компетенции**

* Понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе
* Понимать отличие трудового договора от договора гражданско-правового характера

**Содержание раздела**

**ТЕМА 9. Трудовой договор**

1. Понятие и виды трудовых договоров, их содержание, порядок заключения и расторжения. Отличие трудового договора от гражданско-правовых договоров подряда и возмездного оказания услуг.
2. Работа по совместительству. Совмещение профессий (должностей).
3. Особенности регулирования труда руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации.
4. Особенности регулирования труда работников, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства.

**Раздел 4. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль**

**Оцениваемые компетенции**

* Понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютном контроле

**Содержание раздела**

**ТЕМА 10. Внешнеэкономическая деятельность**

1. Внешнеэкономическая сделка: понятие, порядок и форма учета для целей экспортного контроля; документы, относящиеся к внешнеэкономическим сделкам.
2. Договор международной купли-продажи: основные условия заключения, обязанности сторон, переход риска.
3. Базисные условия поставки при заключении договора международной купли-продажи товаров: виды, общая характеристика и различия.

**ТЕМА 11. Валютное регулирование и валютный контроль**

1. Валютные операции: виды, разрешенные на территории Российской Федерации валютные операции между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами.
2. Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций.
3. Органы и агенты валютного контроля в Российской Федерации, их компетенция.

**Раздел 5. Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка**

**Оцениваемые компетенции**

* Понимать и анализировать правовые основы деятельности организаций финансового рынка

**Содержание раздела**

**ТЕМА 12. Правовое регулирование рынка страховых услуг**

1. Страховая деятельность: понятие, цели, объекты страхования и субъекты страхового дела, порядок лицензирования.
2. Формы и виды страхования: понятия, общая характеристика.
3. Договоры имущественного и личного страхования: предмет, форма, существенные условия, страховые риски и риски, не подлежащие страхованию. Основные права и обязанности сторон.
4. Договор перестрахования: предмет, форма, существенные условия.

**ТЕМА 13. Правовое регулирование рынка банковских услуг**

1. Кредитная организация: понятие, формы кредитных организаций, их общая характеристика и различия, порядок лицензирования.
2. Банковские операции и другие сделки кредитной организации: виды, общая характеристика.
3. Договор банковского счета: понятие предмет, форма, существенные условия.
4. Кредитный договор: понятие, предмет, форма, особенности.
5. Независимая гарантия в сфере деятельности кредитных организаций: понятие, форма, особенности. Основные права и обязанности сторон.

**ТЕМА 14. Правовое регулирование рынка ценных бумаг**

1. Брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг: понятие, общая характеристика, основные условия деятельности.
2. Депозитарная деятельность на рынке ценных бумаг: понятие, особенности заключения депозитарного договора.
3. Организованные торги на рынке ценных бумаг: понятие; требования, предъявляемые к организатору торговли, включая требования к собственным средствам.

**ТЕМА 15. Правовое регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов**

1. Негосударственный пенсионный фонд: понятие, организационно-правовая форма, порядок создания, государственная регистрация, лицензирование, органы управления фондом.
2. Пенсионный договор: понятие, основное содержание.
3. Пенсионные накопления и пенсионные резервы: понятия, состав, источники формирования.

**Раздел 6. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции**

**Оцениваемые компетенции**

* Анализировать соблюдение аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции
* Понимать основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, анализировать соблюдение его аудируемым лицом

**Содержание раздела**

**ТЕМА 16. Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации**

1. Требования по предупреждению легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, установленные законодательно-правовыми актами Российской Федерации в отношении организаций, осуществляющих операции с денежными средствами.
2. Требования к системе внутреннего контроля в организациях за противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
3. Понятие национальной системы ПОД/ФТ и национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем (оценки рисков). Предметные области (зоны) риска: краткая классификация в соответствии с ежегодной оценкой рисков, проведенной Росфинмониторингом, виды угроз для каждой области.

**ТЕМА 17. Правовые основы системы противодействия коррупции**

1. Правовые основы противодействия и меры профилактики коррупции в Российской Федерации, международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции.
2. Обязанность организаций по применению мер противодействия коррупции, ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.
3. Правовые основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Понятия иностранного должностного лица, его подкупа. Органы, осуществляющие противодействие подкупу иностранных должностных лиц.