**Область знаний «ПРАВО»**

## Перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене

## на получение квалификационного аттестата аудитора

## (в части вопросов экзаменационных билетов)

**Тема 1. Юридическое лицо как субъект гражданских правоотношений**

Юридическое лицо: понятие, правоспособность, виды юридических лиц. Ответственность юридического лица, ее виды.

Реорганизация юридического лица: понятие, основания, формы, порядок осуществления. Недействительность решения о реорганизации. Признание реорганизации корпорации несостоявшейся.

Ликвидация юридического лица: понятие, основания, порядок осуществления, правовые последствия. Очередность удовлетворения требований кредиторов при ликвидации юридического лица.

**Тема 2. Организационно-правовые формы юридических лиц**

Некоммерческие корпоративные организации: понятие, общая характеристика, виды.

Коммерческие корпоративные организации: понятие, общая характеристика, виды. Публичные и непубличные хозяйственные общества.

Акционерное общество: понятие, признаки, общая характеристика правового статуса. Типы акционерных обществ.

Дивиденды общества: порядок и источники выплаты, сроки. Ограничения на выплату дивидендов.

Общество с ограниченной ответственностью: понятие, общая характеристика правового статуса.

Выход участника из общества с ограниченной ответственностью, отчуждение и передача в залог участником общества с ограниченной ответственностью своей доли: условия, порядок, правовые последствия.

Публичное и непубличное акционерное общество: понятие, характеристика правового статуса.

**Тема 3. Корпоративное управление в коммерческих организациях**

Управление в коммерческих корпоративных юридических лицах: система органов управления, их компетенция.

Органы юридического лица: понятие, функции, классификация. Ответственность органов юридического лица.

Права и обязанности акционеров в акционерном обществе.

Система органов управления публичного акционерного общества, их компетенция. Ответственность органов управления.

Права и обязанности участников общества с ограниченной ответственностью.

Система органов управления общества с ограниченной ответственностью: распределение полномочий между органами управления, ответственность органов управления.

Корпоративный договор в хозяйственных обществах: значение, участники, порядок заключения, форма, содержание.

Кодекс корпоративного управления акционерных обществ: основные принципы, роль в управлении организацией.

**Тема 4. Объекты гражданских прав**

Объекты гражданских прав: понятие, виды, общая характеристика. Деньги как объект гражданских прав, особенности участия в гражданском обороте.

Движимые и недвижимые вещи: понятие, особенности участия в гражданском обороте.

Ценные бумаги как объект гражданского оборота: понятие, виды, права по ценным бумагам. Эмиссионные ценные бумаги: понятие, виды, порядок эмиссии. Особенности эмиссии облигаций.

Акции общества: понятие, категории, права по акциям. Эмиссия акций при учреждении общества: объявление и размещение акций, цена размещения акций, условия и форма оплаты акций.

Вексель как объект гражданского оборота: понятие, виды, содержание, индоссамент, аваль, акцепт.

**Тема 5. Сделки**

Сделка: понятие, условия ее действительности. Односторонние и многосторонние сделки: условия их действительности.

Формы сделок: устная, письменная (простая письменная и нотариально удостоверенная). Правовые последствия несоблюдения формы сделки.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в акционерном обществе: понятие, порядок совершения, правовые последствия нарушения порядка совершения.

Ничтожные и оспоримые сделки: понятие, общая характеристика. Последствия недействительности сделок.

**Тема 6. Представительство. Доверенность**

Институт представительства в гражданском обороте: основания возникновения, общая характеристика, особенности коммерческого представительства. Последствия заключения сделки неуполномоченным лицом.

Доверенность: форма, реквизиты, срок действия. Безотзывная доверенность. Передоверие: понятие, порядок и условия осуществления.

**Тема 7. Право собственности и иные вещные права**

Право собственности: понятие и содержание, риск случайной гибели имущества и бремя его содержания. Пределы осуществления собственником своих правомочий. Основания приобретения и прекращения права собственности.

Право собственности юридического лица: понятие, объекты, содержание.

**Тема 8. Обязательства, способы их обеспечения, порядок и сроки исполнения и взыскания**

Обязательство: понятие, основания его возникновения и прекращения.

Срок и место исполнения обязательства: понятие, порядок определения. Способ исполнения обязательства.

Способы обеспечения исполнения обязательства: понятие, виды, общая характеристика.

Условия и порядок перемены лиц в обязательстве: уступка требования, перевод долга.

Залог как способ обеспечения исполнения обязательств: понятие, основания возникновения, объект, стороны, виды.

Ответственность за нарушение обязательства: понятие, условия. Долевая, солидарная и субсидиарная ответственность за нарушение обязательства.

**Тема 9. Гражданско-правовой договор**

Гражданско-правовой договор: понятие, содержание, существенные условия, общий порядок заключения договора. Принцип «свободы договора».

Общие положения гражданского законодательства об изменении и расторжении договора: основания, порядок, правовые последствия.

Договор купли-продажи: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Договор подряда: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия. Распределение рисков по договору подряда.

Договор аренды: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия. Договор субаренды.

Договор финансовой аренды (лизинга): понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Договор займа: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Договор комиссии: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Договор поручения: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Агентский договор: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Договор доверительного управления имуществом: объект доверительного управления, учредитель управления и доверительный управляющий, форма и основные условия договора.

Особенности доверительного управления паевым инвестиционным фондом: объект доверительного управления, учредитель управления и доверительный управляющий, форма и основные условия договора.

**Тема 10. Правовое регулирование трудовых отношений**

Отличие трудового договора от гражданско-правового договора.

Основания и порядок расторжения трудового договора. Порядок оформления увольнения работника и расчетов при увольнении.

Порядок расторжения трудового договора по инициативе работника, осуществление расчетов при увольнении.

Порядок расторжения трудового договора по инициативе работодателя, осуществление расчетов при увольнении.

Порядок расторжения срочного трудового договора, осуществление расчетов при увольнении.

**Тема 11. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации**

Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности: понятие, виды. Интеллектуальные права: виды, содержание, срок действия.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации: понятие, содержание, срок действия.

Товарный знак: понятие, виды, государственная регистрация, действие исключительного права.

Лицензионный договор: понятие, предмет, форма, содержание. Виды лицензионных договоров.

Договор об отчуждении исключительного права: понятие, предмет, форма, содержание.

**Тема 12. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль**

Внешнеэкономическая сделка: понятие, порядок и форма учета для целей экспортного контроля; документы, относящиеся к внешнеэкономическим сделкам.

Валютные операции: виды, разрешенные на территории Российской Федерации; валютные операции между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами.

Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций.

Органы и агенты валютного контроля, их права и обязанности.

**Тема 13. Несостоятельность (банкротство) организации**

Основные участники в деле о банкротстве: суд, должник, кредиторы; их права и обязанности.

Финансовое оздоровление: понятие, порядок введения, правовые последствия.

Внешнее управление: понятие, порядок введения, правовые последствия.

Конкурсное производство: понятие, порядок введения, правовые последствия. Очередность удовлетворения требований кредиторов.

**Тема 14. Правовое регулирование деятельности организаций финансового сектора экономики**

Добровольное и обязательное страхование: понятие, основания возникновения, особенности.

Формы и виды страхования: понятия, общая характеристика.

Договоры имущественного и личного страхования: предмет, форма, существенные условия, страховые риски и риски, не подлежащие страхованию.

Кредитная организация: понятие, формы кредитных организаций, их общая характеристика и различия, порядок лицензирования.

Банковские операции и другие сделки кредитной организации: виды, общая характеристика.

Договор банковского счета: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Кредитный договор: понятие, предмет, форма, существенные и иные условия.

Брокерская, дилерская и депозитарная деятельность на рынке ценных бумаг: понятия, общая характеристика, основные условия осуществления.

Организованные торги на рынке ценных бумаг: понятие; требования, предъявляемые к организатору торговли, включая требования к собственным средствам.

Негосударственный пенсионный фонд: понятие, организационно-правовая форма, порядок создания, государственная регистрация, органы управления фондом. Порядок лицензирования.

Пенсионный договор: понятие, форма, основное содержание.

Пенсионные накопления и пенсионные резервы: понятия, состав, источники формирования.

**Тема 15. Основы системы противодействия коррупции и системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации**

Классификация способов привлечения денежных средств, предназначенных для финансирования терроризма, по группам риска в соответствии с Национальной оценкой рисков финансирования терроризма, проведенной Росфинмониторингом (Публичный отчет 2017-2018)..

Этапы процесса финансирования терроризма в соответствии с Национальной оценкой рисков финансирования терроризма, проведенной Росфинмониторингом (Публичный отчет 2017-2018).

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 (Публичный отчет 2017-2018), виды угроз для каждой области.

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

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.

Требования к системе внутреннего контроля в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Правовые основы противодействия и меры профилактики коррупции в Российской Федерации, международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции.

Понятие коррупции, ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.

Правовые основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Основные направления государственной политики в сфере противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Понятия иностранного должностного лица и его подкупа. Меры противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Компетентные органы, осуществляющие противодействие подкупу иностранных должностных лиц.

Классификация субъектов аудиторской деятельности в соответствии с Отчетом о секторальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма с участием аудиторов от 29.01.2019г. Оценка риска использования сектора в схемах легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма и меры, предложенные в Отчете, по снижению рисков.