

УДК 657.6
ББК 65.053
А93

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Рецензенты:

Грачева Е. Ю., доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист РФ, первый проректор, заведующий кафедрой финансового права Московского государственного юридического университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА);

Петров Д. А., доктор юридических наук, профессор кафедры коммерческого права юридического факультета Санкт-Петербургского государственного университета.

Ответственный редактор доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист РФ **И. В. Ершова**.

А93 Аудит & комплаенс: закон, доктрина, практика : монография / отв. ред. И. В. Ершова. — Москва : Проспект, 2022. — 304 с.

ISBN 978-5-392-36124-3

В предлагаемой монографии комплексно изложена проблематика аудита и комплаенса с позиций правового регулирования, научного осмысления и практики применения. Освещены история, российский и зарубежный опыт аудита, представлены нормативные и теоретические основы аудита и аудиторской деятельности, выявлены основные тенденции законодательства и правоприменительной практики в данной сфере. Проанализированы концептуальные положения о комплаенсе, показано соотношение комплаенса с другими видами внутреннего контроля. Подробно рассмотрена проблематика антимонопольного, банковского, антикоррупционного, санкционного комплаенса, а также комплаенса в сферах экспортного контроля и банкротства. Законодательство приведено по состоянию на октябрь 2021 г.

Монография может быть интересна широкому кругу читателей: студентам, аспирантам, докторантам, преподавателям юридических, финансовых, экономических университетов, а также практикующим юристам и предпринимателям.

УДК 657.6
ББК 65.053

Научное издание

**Ершова Инна Владимировна,
Алексеева Диана Геннадьевна,
Аганина Рената Надимовна и др.**

**АУДИТ & КОМПЛАЕНС
ЗАКОН, ДОКТРИНА, ПРАКТИКА
Монография**

Подписано в печать 09.12.2021. Формат 60×90 ¹/₁₆.
Печать цифровая. Печ. л. 19,0. Тираж 1000 (1-й завод 150) экз. Заказ №

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-36124-3

© Коллектив авторов, 2021
© ООО «Проспект», 2021

Reviewers:

Gracheva E. Yu., Doctor of Law, Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation, First Vice-Rector, Head of the Department of Financial Law of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL);

Petrov D. A., Doctor of Law, Professor of the Department of Commercial Law of the Faculty of Law of St. Petersburg State University.

Executive editor Doctor of Law, Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation **I. V. Ershova**.

Audit & Compliance: Law, Doctrine, Practice : Monograph / ex. ed. I. V. Ershova. — Moscow : Prospekt, 2022. — 304 p.

ISBN 978-5-392-36124-3

The proposed monograph comprehensively describes the problems of audit and compliance from the standpoint of legal regulation, scientific understanding and practical application. The history, Russian and foreign audit experience are highlighted, the normative and theoretical foundations of auditing and auditing activities are presented, the main trends of legislation and law enforcement practice in this area are identified. The conceptual provisions on compliance are analyzed, the correlation of compliance with other types of internal control is shown. The problems of antimonopoly, banking, anti-corruption, sanctions compliance, as well as compliance in the areas of export control and bankruptcy are considered in detail.

The legislation is as of October, 2021.

The monograph may be of interest to a wide range of readers: students, postgraduates, doctoral students, teachers of legal, financial, economic universities, as well as practicing lawyers and entrepreneurs.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Авторский коллектив.....	5
Обращение к читателям.....	7

Раздел I АУДИТ

Глава 1. СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ И РОССИИ	9
§ 1.1. История аудита зарубежных стран	9
§ 1.2. Становление и развитие аудита в России.....	15
<i>История аудита в дореволюционной России.....</i>	<i>15</i>
<i>Становление аудита в современной России</i>	<i>19</i>
Глава 2. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	32
§ 2.1. Правовые основы аудиторской деятельности	32
§ 2.2. Государственное регулирование аудиторской деятельности	39
§ 2.3. Аудит как вид финансового контроля.....	44
§ 2.4. Саморегулирование аудиторской деятельности.....	49
Глава 3. АУДИТ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	60
§ 3.1. Понятие и сущность аудита.....	60
<i>Понятие аудита.....</i>	<i>60</i>
<i>Пользователи информации финансовой (бухгалтерской) отчетности.....</i>	<i>64</i>
<i>Теории аудита и подходы к аудиту</i>	<i>67</i>
<i>Основные элементы современной теории аудита. Принципы аудита</i>	<i>71</i>

§ 3.2. Виды аудита.....	83
<i>Виды аудита по отношению к организационной структуре (внутренний и внешний аудит)</i>	<i>84</i>
<i>Виды аудита по отношению к требованиям законодательства (инициативный и обязательный аудит)</i>	<i>90</i>
Глава 4. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	115
§ 4.1. Аудиторская деятельность: понятие и правовая природа	115
§ 4.2. Аудиторские услуги	119
§ 4.3. Аудиторское заключение	123
§ 4.4. Аудиторская тайна	127
Глава 5. СУБЪЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	131
§ 5.1. Правовой статус аудитора	131
§ 5.2. Правовой статус аудиторской организации.....	135

Раздел II КОМПЛАЕНС

Глава 6. КОМПЛАЕНС: ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ	141
§ 6.1. Предпосылки возникновения комплаенса	141
§ 6.2. Сущность термина «комплаенс» и виды комплаенса.....	151
§ 6.3. Соотношение комплаенса с другими видами внутреннего контроля	165
§ 6.4. Корпоративное управление как основа организации комплаенса	172
Глава 7. БАНКОВСКИЙ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ	181
§ 7.1. Особенности банковского комплаенс-контроля	181
§ 7.2. Управление комплаенс-риском в кредитных организациях	186
§ 7.3. Правовой статус комплаенс-службы (службы внутреннего контроля) в кредитной организации	193
<i>Функции комплаенс-службы (СВК)</i>	<i>197</i>
<i>Конфликт интересов в деятельности СВК</i>	<i>200</i>
<i>Квалификационные требования и требования деловой репутации в деятельности руководителя СВК</i>	<i>205</i>

	<i>Назначение на должность и освобождение от нее руководителя комплаенс-службы (СВК).....</i>	208
	<i>Ответственность комплаенс-контролера</i>	211
Глава 8.	АНТИМОНОПОЛЬНЫЙ КОМПЛАЕНС	214
§ 8.1.	Антимонопольные риски хозяйствующих субъектов как основания к внедрению системы антимонопольного комплаенса	214
§ 8.2.	Юридическая сущность системы антимонопольного комплаенса хозяйствующего субъекта.....	217
§ 8.3.	Правовые последствия раскрытия нарушения в результате внедрения хозяйствующим субъектом системы антимонопольного комплаенса.....	238
Глава 9.	КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ В ИНЫХ СФЕРАХ	261
§ 9.1.	Антикоррупционный комплаенс	261
§ 9.2.	Санкционный комплаенс	267
	<i>Отличительные особенности санкционного комплаенса.....</i>	269
	<i>Риски нарушения санкционного режима</i>	273
	<i>Методы, используемые в рамках санкционного комплаенса.....</i>	273
	<i>Последствия нарушения санкционного режима</i>	275
§ 9.3.	Комплаенс в области экспортного контроля	277
§ 9.4.	Комплаенс в сфере банкротства	286