

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

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>	84
<i>Виды аудита по отношению к требованиям законодательства (инициативный и обязательный аудит).....</i>	90
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</i>	
<i>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</i>	
<i>комплаенса</i>	269
<i>Риски нарушения санкционного режима</i>	273
<i>Методы, используемые в рамках санкционного</i>	
<i>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