

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 29.08.2023 14:41:38
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169346d2ba451f053

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В. Ф. Яковлева
от 26.06.2023 года

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Правовая экспертиза деятельности организации

Основная профессиональная образовательная программа высшего
образования – программа специалитета по специальности
40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность
Специализация: Судебная деятельность
(профиль: **Экономическое правосудие**)

ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ РАЗРАБОТЧИКИ

КАФЕДРА:	Предпринимательского права
АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:	Щекочихина Елена Петровна, к.ю.н., доцент

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Опишите правовые риски и способы их устранения относительно создания в акционерном обществе ревизионного органа

Ответ: для правильного решения необходимо ознакомиться с материалами лекции, знать правила функционирования ревизионного органа организации.

При рассмотрении налоговых споров может возникнуть вопрос о том, являются ли отношения между ревизионным органом и обществом гражданско-правовыми. Ответ на данный вопрос имеет значение для исчисления страховых взносов.

В соответствии со ст.85 ФЗ «Об акционерных обществах» для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью непубличного общества в таком обществе создается ревизионная комиссия, за исключением случая, если уставом непубличного общества предусмотрено ее отсутствие. В публичном обществе ревизионная комиссия создается в случае, если ее наличие предусмотрено уставом публичного общества. По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

Таким образом, отношения между ревизионным органом и самим обществом регулируются нормами гражданского законодательства. Эти отношения являются гражданско-правовыми.

Поскольку выплата вознаграждения членам ревизионной комиссии связана с выполнением ими контрольных функций, на выплачиваемое им вознаграждение подлежат начислению страховые взносы.

Есть риск признания положения Устава о том, что бывшие члены органов управления акционерного общества не могут входить в состав ревизионного органа, является неправомерным.

В соответствии со ст.85 ФЗ «Об акционерных обществах» члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно являться членами совета директоров (наблюдательного совета) общества, а также занимать иные должности в органах управления общества

При этом гражданские права могут быть ограничены на основании федерального закона и только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства (ч. 3 ст. 55 Конституции Российской Федерации, абз. 2 ч. 2 ст. 1 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Соответственно ограничение права на занятие должности в ревизионном органе по признаку занятия в прошлом должности в органе управления общества является неправомерным, ввиду чего необходимо в Уставе необходимо предусмотреть усовершенствованный ценз на занятие должностей в ревизионном органе, чтобы исключить возможность попадания в него аффилированных с органами управления лиц.

Методические указания для решения практических заданий: Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего и промежуточного контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их уровня подготовленности. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено большим количеством текстовых формулировок используемых утверждений и определений. Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Само решение необходимо обосновать.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

1. Понятие и признаки правовой экспертизы деятельности организации
2. Соотношение понятий «правовая экспертиза» и «комплаенс»
3. Цель проведения правовой экспертизы.
4. Источники правового регулирования проведения правовой экспертизы организации
5. Значение локальных нормативных актов в правовой экспертизе деятельности организации
6. Понятие и виды правовых рисков в деятельности организации.
7. Негативные факторы в деятельности организации
8. Финансовые последствия действия негативных факторов
9. Внутренние риски в деятельности организации
10. Внешние риски в деятельности организации
11. Субъекты, приобретающие выгоду от правовой экспертизы
12. Субъекты, осуществляющие правовую экспертизу в организации
13. Роль ревизионной комиссии в проведении правовой экспертизы
14. Правовой статус ревизионной комиссии
15. Роль внутреннего аудитора в проведении правовой экспертизы
16. Внутренняя и внешняя правовая экспертиза
17. Правовой статус внутреннего аудитора (комитета по аудиту)
18. Последовательность проведения правовой экспертизы
19. Направления правовой экспертизы
20. Основные локальные акты для правовой экспертизы
21. Основные мероприятия правовой экспертизы
22. Анализ договоров на предмет коррупционной составляющей
23. Понятие и признаки правовой экспертизы деятельности организации
24. Соотношение понятий «правовая экспертиза» и «комплаенс»
25. Цель проведения правовой экспертизы.
26. Источники правового регулирования проведения правовой экспертизы организации
27. Значение локальных нормативных актов в правовой экспертизе деятельности организации
28. Понятие и виды правовых рисков в деятельности организации.

29. Негативные факторы в деятельности организации
30. Финансовые последствия действия негативных факторов
31. Внутренние риски в деятельности организации
32. Внешние риски в деятельности организации
33. Субъекты, приобретающие выгоду от правовой экспертизы
34. Субъекты, осуществляющие правовую экспертизу в организации
35. Роль ревизионной комиссии в проведении правовой экспертизы
36. Правовой статус ревизионной комиссии
37. Роль внутреннего аудитора в проведении правовой экспертизы
38. Внутренняя и внешняя правовая экспертиза
39. Правовой статус внутреннего аудитора (комитета по аудиту)
40. Последовательность проведения правовой экспертизы
41. Направления правовой экспертизы
42. Основные локальные акты для правовой экспертизы
43. Основные мероприятия правовой экспертизы
44. Анализ договоров на предмет коррупционной составляющей
45. Проверка компаний-партнеров
46. Понятие должной осмотрительности и его содержание
47. Проведение обучающих семинаров с сотрудниками
48. Виды правовых экспертиз (проверок) в организации
49. Экспертиза соблюдения трудового законодательства
50. Контроль за полнотой оформления первичных учетных документов (фиксация фактов хозяйственной жизни)
51. Контроль за соблюдением доходов и расходов
52. Контроль за соблюдением налогового законодательства
53. Контроль за соблюдением сохранности персональных данных
54. Контроль за соблюдением законодательства при использовании цифровой подписи
55. Корпоративный контроль

Методические указания по подготовке к устному ответу (собеседованию):

Подготовка к устному ответу (собеседованию) проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам, выносимым на промежуточный контроль. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по сформулированному вопросу. При ответе на теоретический вопрос студент должен дать формулировки определений понятий, раскрыть содержание правового регулирования отдельных общественных отношений, составляющих предмет транспортного права, привести необходимые классификации.

При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Опишите основные риски привлечения к оказанию услуг, выполнению работ для организации плательщиков НПД.

Ответ: для правильного решения необходимо ознакомиться с материалами лекции, знать правила сотрудничества организаций с плательщиками НПД.

1. Риск признания отношений трудовыми.

Отношения между плательщиком НПД и организацией могут признаны трудовыми, если между сторонами достигнуто соглашение о личном выполнении плательщиком НПД

определенной, заранее обусловленной трудовой функции в интересах, под контролем и управлением организации; плательщик НПД подчинен действующим в организации правилам внутреннего трудового распорядка, графику работы (сменности); организация обеспечивает условия труда плательщика НПД; плательщик НПД выполняет трудовую функцию за плату; устойчивый и стабильный характер отношений между плательщиком НПД и организацией, подчиненность и зависимость труда; выполнение плательщиком НПД работы только по определенной специальности, квалификации или должности; зачисление плательщиком НПД по определенной должности или профессии в соответствии со штатным расписанием; внесение записи о работе в трудовую книжку (сведения о трудовой деятельности); отсутствие в гражданско-правовом договоре указания на индивидуально определенную работу, конкретный и конечный результат труда; перезаключение гражданско-правового договора в течение длительного времени; издание работодателем в отношении плательщика НПД приказов и получение от плательщиком НПД распоряжений по его работе.

2. Если плательщика НПД привлекается для создания результатов интеллектуальной деятельности, то в договоре необходимо указать сторону-правообладателя.

3. Необходимо контролировать, что доходы плательщика НПД от организации не превысили 2,4 млн. руб., уплата налога на все доходы, свыше этой суммы, является обязанностью организации. Кроме того, в договоре необходимо предусмотреть ответственность плательщика НПД за сокрытие факта утраты статуса плательщика НПД, поскольку для организации в таком случае изменятся налоговые обязательства.

Методические указания для решения практических заданий: Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего и промежуточного контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их уровня подготовленности. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено большим количеством текстовых формулировок используемых утверждений и определений. Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Само решение необходимо обосновать.

ЧАСТЬ 3. (не публикуется)