

## Due Diligence: комплексный аудит предприятия

Курс направлен на освоение основных методологий проведения комплексной процедуры Due Diligence, которая позволит избежать или снизить предпринимательские и инвестиционные риски.

**Дата проведения:** Открытая дата

**Вид обучения:** Курс повышения квалификации

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 4 дня

**Продолжительность обучения:** 32 часа

**Место проведения:** г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 266с1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

**Для участников предусмотрено:**

Методический материал, кофе-паузы.

**Документ по окончании обучения:** По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

### Для кого предназначен

Инвесторов, собственников бизнеса, руководителей юридических департаментов/отделов, директоров по правовым вопросам, юристов, финансовых директоров, финансовых аналитиков, внутренних аудиторов.

### Цель обучения

Научиться оценивать риски и выгоды при совершении сделок купли-продажи компании, а также выбрать оптимальные направления для инвестирования.

### Результат обучения

**В результате обучения участники:**

- Узнают, что такое процедура Due Diligence, в чем она заключается и какие преимущества дает предпринимателям и инвесторам.
- Освоят технологию и процедуры юридического, операционного, налогового и финансового Due Diligence.
- Изучат взгляд практиков по сложным вопросам процедуры Due Diligence.
- Научатся выявлять и минимизировать риски от приобретения неликвидного актива.
- Смогут применять полученные знания в практической деятельности юриста.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

### Отдельные семинары в рамках курса

- [Правовой аудит. Due Diligence](#)

Участие возможно отдельно в каждом семинаре.

# Программа обучения

## День 1

### Понятие, цели и-виды Due Diligence.

- Комплексная проверка компании в-целях приобретения корпоративного контроля или прямого инвестирования.
- Цели и-основные виды Due Diligence. Практические инструменты.

### Правовой аудит или Legal Diligence.

- Отличие Due Diligence от-обычной правовой проверки.
- Виды сделок и-случаи, когда проводится аудит.
- Роль юридического Due Diligence в-системе мер по-проверке компании.

### Технология и-процедуры юридического Due Diligence.

- Основные этапы проверки. Подготовка к-Due Diligence проверяющей стороны и-проверяемой компании.
- Наем основного и-вспомогательных консультантов (определение вознаграждения консультанта, критерии и-пределы ответственности консультантов и-др.).
- Определение объема и-глубины проверки, пороги существенности.
- Запрос документов и-информации.
- Содержание перечня запрашиваемых документов и-информации (обзор стандартного перечня). Подготовка информационной комнаты и-особенности работы в-ней (копирование документов и-др.). Период проверки. Запрос дополнительных документов и-информации.
- Подготовка отчета о-юридической проверке. Выбор языка отчета. Виды отчета (подробный или краткий отчет). Структура отчета и-основные приложения.
- Подходы к-описанию и-ранжированию выявленных юридических рисков.

### Особенности исследования отдельных видов информации и-выявления юридических рисков.

- Экспертиза учредительных документов компании. Проверка законности учредительных документов, формирования уставного капитала, проведенных реорганизаций. Выявление и-идентификация акционеров и-их-возможностей влиять на-управление компанией.
- Анализ структуры управления компанией (наличие акционерного соглашения и-др.).
- Анализ структура владения активами (наличие дочерних предприятий, перекрестного владения и-др.). Проверка рисков ответственности по-долгам дочерних компаний.
- Специфика проверки компании с-зарубежными (в-том числе оффшорными) собственниками или дочерними предприятиями. Особенности проведение Due Diligence в-компаниях с-иностранными бенефициарами и-проблемы раскрытия информации.
- Выявление и-анализ возможных рисков при Due Diligence коммерческих договоров компании. Аудит юридической защищенности и-финансовой обоснованности основных коммерческих сделок компании.
- Проверка структуры основных контрагентов компании (в-том числе на-предмет аффилированности).

## День 2

### Особенности проведения Legal Due Diligence различных типов сделок.

- Правовой аудит в-сделках с-недвижимостью (структура рисков: титул и-его обременения; права по-использованию земельного участка; инфраструктура; назначение и-технические характеристики объекта; вопросы, связанные со-строительством зданий, строений и-сооружений и-оформлением разрешительной и-иной документации на-них; риски, связанные с-договорами аренды).
- Особенности Legal Due Diligence в-корпоративных сделках (покупка юридического лица, покупка долей/акций, создание бизнеса).
- Правовой аудит при сделках с-интеллектуальной собственностью. Правовой аудит инвестиционных сделок.
- Особенности выявления рисков в-сделках, связанных с-финансированием, включая кредиты и-займы.

### Проблемы ответственности компании и-лиц, проводящих Legal Due Diligence.

- Ответственность проверяющих юристов. Доктрина потери шанса.
- Ограничения и-допущения в-отчете: за-что консультант не-отвечает и-как правильно составить оговорки в-отчете о-проверке.

### Учет полученной в-результате Due Diligence информации.

- Подготовка и-составление отчета по-итомам проведения Due Diligence. Правила составления отчета и-примерные требования к-его содержанию. Типичные ошибки, допускаемые при составлении отчета. Порядок описания и-указание на-риски, выявленные в-ходе проверки.

**Практикум:** Обзор и-обсуждение отчета о-проведении правового аудита.

### Антикоррупционный Due Diligence.

- Методики проведения антикоррупционного аудита.

- Антикоррупционный аудит: основы организации, планирования и-проведения.
- Особенности проведения антикоррупционного аудита компании.
- Антикоррупционный аудит как форма контроля эффективности антикоррупционной деятельности.

#### **Операционный Due Diligence.**

- Структура операционного аудита, его задачи.
- Организация и-методы операционного аудита.
- Планирование и-оценка рисков в-операционном аудите.
- Методические основы проведения операционного аудита, специфика вида деятельности. Пошаговый алгоритм проведения операционного аудита.

#### **День 3**

##### **Налоговый Due Diligence.**

- Оценка налогового бремени и-основных налогов, уплачиваемых компанией: существующие подходы и-варианты оценок.
- Анализ перспектив изменения налогового бремени в-связи реформированием налогового законодательства, изменением судебной практики и-возможности применения других налоговых режимов, налоговых льгот, субсидий с-учетом преференций в-связи с-мерами поддержки при COVID-19.
- Оценка основных налоговых рисков. Выявление рисков, претензий со-стороны налоговых и-иных органов, риск-ориентированный подход при проверке.
- Законность используемых схем налоговой оптимизации. Что делать, если используются офшоры. Оценка перспектив внедрения законных схем налоговой оптимизации.
- Контрагенты: как проверить и-минимизировать риски недобросовестности и-на-что еще обратить внимание при проверке.
- Анализ порядка ведения бухгалтерского и-налогового учета с-учетом изменения законодательства— новые риски допущенных ошибок в-прошлом.

#### **День 4**

##### **Финансовый Due Diligence.**

- Оценка финансовой системы бизнеса.
- Анализ доходов и-расходов.
- Анализ показателей валовой прибыли.
- Анализ внеоборотных активов.
- Анализ оборотного капитала.
- Анализ обязательств компании.
- Анализ дебиторской задолженности.
- Анализ кредиторской задолженности.
- Анализ условных обязательств.
- Анализ полноты и-достоверности учета активов и-обязательств, отраженных за-балансом общества.
- Анализ движения денежных средств по-счетам.
- Финансовый анализ основных показателей компании: анализ ликвидности, анализ финансовой устойчивости, анализ рентабельности, анализ оборачиваемости.
- Оценка достоверности отчетности.
- Рекомендации по-исправлению выявленных нарушений и-минимизации рисков.
- Структура и-правила оформления отчета о-проверке, возможные ошибки.

## **Преподаватели**

### **ДУБИНЯНСКАЯ Елена Николаевна**

Руководитель отдела аудита и финансов, старший партнер Консалтинговой Группы (г. Санкт-Петербург). Практический опыт работы более 20 лет. Сфера профессиональных интересов: руководство и сопровождение проектов по проведению комплексного обследования предприятия (Due Diligence), по аудиту производственных и строительных организаций, проектов по налоговому планированию и разработке структуры компаний в целях налоговой оптимизации, проектов по финансовому анализу, в том числе в процедурах банкротства предприятий. Имеет опыт подготовки и защиты в судах заключений по сложным финансовым и налоговым вопросам как эксперт. Автор публикации в журналах «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерские вести». Окончила Санкт-Петербургский политехнический Университет, степень магистра технических наук; Институт Экономики и Финансов, специализация «Бухгалтерский учет и аудит». Имеет диплом DipFM (Institute of Professional Financial Managers), диплом DipIFR Rus, Diploma in Accounting and Advanced Book-keeping (IAB).

### **БУРДОВ Сергей Николаевич**

Аккредитованный независимый эксперт по проведению правовой и антикоррупционной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации, практикующий юрист, доцент Северо-Западного института управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы.

**Сфера профессиональных интересов:**

Вопросы совершенствования действующего законодательства в сфере противодействия коррупции, подготовка правовых и антикоррупционных экспертиз, участие в разработке НПА.

**Опыт работы:-**

Соавтор и разработчик цикла лекций по курсу «Противодействие коррупции в органах государственной власти», апробированных в процессе педагогической деятельности государственным служащим Санкт-Петербурга и Ленинградской области на базе СЗИУ РАНХиГС и иных ведущих крупных образовательных площадках Санкт-Петербурга.-

**Публикации:**

Автор методических пособий и научно-практических статей по вопросам правовой защиты конфиденциальной информации,- персональных данных, инсайдерской информации.-