

УДК 657.6

ИБРАГИМОВА ПАИЗАТ АЛИЕВНА

к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,
e-mail: paizat_i@mail.ru

ИБРАГИМОВ КАМАЛ МУСАЕВИЧ

отдел аудиторских услуг ООО «Эрнст энд Янг»,
e-mail: kamalibra1998@mail.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2020-02-112-118

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РОССИИ

Аннотация. Цель работы. В статье раскрываются особенности практического применения международных стандартов аудита в Российской Федерации. Методология проведения работы основывается на общенаучных принципах конкретности, объективности, на основах комплексности; системном и процессном подходах; использованы такие общенаучные методы, как анализ, систематизация, сравнительно-правовой анализ, описательный, логический, структурно-функциональный методы. **Результаты работы.** В статье рассмотрена специфика проведения аудита в соответствии с международными стандартами, принятыми к применению в Российской Федерации. Определено содержание основных направлений аудита, предусмотренных международными стандартами: аудита финансовой отчетности; аудита финансовой отчетности, подготовленной обслуживающей организацией; аудита финансовой отчетности специального назначения; аудита финансовой отчетности группы. Раскрыты основные требования, предъявляемые при проведении аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита. **Область применения результатов.** Полученные результаты и выводы позволяют повысить эффективность осуществляемых аудиторских процедур с применением международных стандартов аудита; оценить результативность применения международных стандартов аудита через параметры качества осуществляемых аудиторских процедур; повысить эффективность принимаемых решений, а также могут быть полезны как практикующим аудиторам, так и иным специалистам, занятым в этой области. Выявление особенностей применения международных стандартов аудита позволяет разработать корректирующие действия и выявить возможности улучшения и усовершенствования процесса проведения аудиторской проверки в соответствии с введенными новшествами. **Выводы.** Международные стандарты аудита носят универсальный характер. Однако их внедрение в конкретной юрисдикции требует учета местной специфики. Выделение особенностей применения международных стандартов аудита в условиях нашей страны позволяет более полно понять требования стандартов, а также ускорить их внедрение в отечественную практику аудита.

Ключевые слова: международные стандарты аудита, аудит финансовой отчетности, аудиторские процедуры.

IBRAGIMOVA PAIZAT ALIYEVNA

Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of
«Audit and economic analysis» of FSEBI of HE «Dagestan State University»,
e-mail: paizat_i@mail.ru

IBRAGIMOV KAMAL MUSAEVICH

audit services Department of Ernst & young LLC,
e-mail: kamalibra1998@mail.ru

FEATURES OF APPLYING INTERNATIONAL STANDARDS AUDIT STANDARDS IN RUSSIA

Abstract. Purpose of work. The article reveals the features of practical application of international standards of audit in the Russian Federation. The methodology of the work is based on the General scientific principles of concreteness, objectivity, on the basis of complexity; system and process approaches; such General scientific methods as analysis, systematization, comparative legal analysis, descriptive, logical, structural and functional methods are used. **Result of work.** The article considers the specifics of conducting an audit in accordance with international standards adopted for use in the Russian Federation. The content of the main areas of audit provided for by international standards: audit of financial statements; audit of financial statements prepared by the service organization; audit of special purpose financial statements; audit of financial statements of the group. The main requirements for conducting an audit of financial statements in accordance with international standards on auditing are disclosed. **Scope of the results.** The results and conclusions obtained can improve the effectiveness of audit procedures performed using international standards on auditing; evaluate the effectiveness of the application of international standards on auditing through the quality parameters of audit procedures performed; improve the effectiveness of decisions made, and can also be useful to both practicing auditors and other professionals engaged in this field. Identifying the specifics of applying international standards on auditing allows you to develop corrective actions and identify opportunities to improve and improve the audit process in accordance with the introduced innovations. **Conclusions.** International standards on auditing are universal. However, their implementation in a specific jurisdiction requires consideration of local specifics. Highlighting the features of the application of international standards of audit in our country allows us to better understand the requirements of the standards, as well as speed up their implementation in the domestic audit practice.

Keywords: international standards on auditing, audit of financial statements, audit procedures.

Введение. С 1 января 2017 года международные стандарты аудита стали обязательными для применения на территории Российской Федерации. Это обусловило необходимость тщательного изучения их требований для эффективного использования с учетом особенностей нашей страны.

Методы исследования. Согласно содержанию международных стандартов аудита, аудит включает в себя следующие направления:

- аудит финансовой отчетности группы;
- аудит финансовой отчетности;
- аудит финансовой отчетности, подготовленной обслуживающей организацией;
- аудит финансовой отчетности специального назначения.

Каждое из перечисленных направлений регламентируется соответствующим стандартом аудита.

Аудит финансовой отчетности – это проверка и подтверждение достоверности финансовой отчетности. Это направление является главным и наиболее распространенным типом аудиторских заданий и регламентируется МСА 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260, 500, 501, а также рядом других стандартов, предназначенных для подтверждения достоверности финансовой информации [11, с. 105].

МСА 200 определяет основные правила, соблюдение которых обязательно при проведении аудита финансовой отчетности организациями – участниками Международной федерации бухгалтеров.

В соответствии с МСА 200 цель аудита состоит в повышении уверенности пользователей финансовой отчетности в том, что она во всех существенных аспектах соответствует применяемой концепции подготовки финансовой отчетности. Такой аудит проводится в соответствии с международными стандартами аудита с учетом сложившейся и широко применяемой практики аудита [7, с. 59]. Однако если законодательство, действующее в отдельной стране, предусматривает использование, помимо международных стандартов аудита и собственных национальных правил и стандартов, то в аудиторском задании следует в обязательном порядке отразить данный факт.

Когда аудитор соглашается на предложение выполнить задание, предметом которого является подтверждение достоверности финансовой отчетности или иной финансовой информа-

ции, он должен учитывать следующие аспекты:

1. Этические требования (отмечены в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров [части А и В]), обязательные к соблюдению.

2. Содержание задания должно соответствовать предъявляемым требованиям к учетной и прочей информации, которая представляется руководством аудируемого лица в процессе проведения аудита. Данная информация должна, например, соответствовать критериям существенности, уместности, идентифицируемости, понятности, надежности, а также сравнимости.

3. Объект, который является предметом задания, должен соответствовать целям данного задания. Этот аспект подразумевает наличие интереса пользователей финансовой отчетности к информации об аудируемой организации и ее деятельности. Информация, представляемая аудитором, должна позволять получить аудиторские доказательства для формирования выводов о ее достоверности.

4. Необходимость проверки соответствия финансовой отчетности критериям, лежащим в основе ее подготовки. Подлежащая аудиту финансовая отчетность готовится в соответствии с инструкциями и иными распорядительными документами по представлению и раскрытию информации, принятыми в организации, а также применяемой в организации концепцией подготовки финансовой отчетности. Аудитор должен убедиться в том, что все требования, предъявляемые к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности в части ее уместности и полноты, были соблюдены.

5. Необходимость наличия доступа аудитора к аудиторским доказательствам, являющимся достаточными и надлежащими для формирования аудитором обоснованного мнения о том, что отсутствуют существенные искажения. Раскрытие характера аудиторских доказательств, на которые должен опираться аудитор, приведено в МСА 500 и 501.

6. Необходимость подготовки письменного отчета, отражающего сформулированное аудиторское мнение. Содержание данного отчета должно соответствовать требованиям применимых аудиторских стандартов.

7. В некоторых случаях целым рядом аудиторских стандартов устанавливаются дополнительные требования, которые необходимо выполнять [3, с. 17].

Существуют и другие требования МСА 200, которые необходимо реализовывать при проведении аудита финансовой отчетности, в частности:

1. Необходимость поддержания на протяжении всего аудита надлежащего профессионального скептицизма, то есть признание аудитором вероятности существования таких обстоятельств, при которых финансовая отчетность может быть искажена. Под данным понятием понимается не только необходимость критически оценивать собранные в ходе аудита аудиторские доказательства, но и осторожно относиться к тем из них, которые являются противоречивыми или заставляют сомневаться в надежности документов, ответов на запросы или другой информации, представляемой аудитором руководством организации.

2. Аудитор в процессе планирования и проведения аудита финансовой отчетности должен опираться на свое профессиональное суждение. Необходимость применения аудитором в своей деятельности профессионального суждения является одним из требований МСА 200. С точки зрения стандарта применение профессионального суждения является весьма важным для целей надлежащего выполнения аудиторского задания во всех ключевых аспектах его проведения.

МСА 200 трактует профессиональное суждение как использование соответствующих знаний, навыков и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов при принятии решений о предполагаемых планах действий в условиях определенного аудиторского задания [9, с. 4].

Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, считает, что приведенное в стандарте определение полностью раскрывает содержание понятия «профессиональное суждение» и подтверждает его значимость и необходимость. Также отмечается, что в формулировании обоснованного профессионального суждения аудитором может помочь получение консультаций от третьих лиц. При этом в соответствии с МСА 200 необходимо:

1. Разработать соответствующие документы, касающиеся применения профессионального

суждения, а также предпосылок, которые раскрывают его содержание.

2. Собрать необходимый объем надлежащих аудиторских доказательств и оценить степень имеющегося аудиторского риска. Стандарт объясняет данное требование необходимостью получения аудитором разумной уверенности, которая достигается за счет сбора такого количества надлежащих аудиторских доказательств, которое позволило бы снизить аудиторский риск до уровня, при котором аудитор имел бы возможность сделать вывод, что в финансовой отчетности отсутствуют существенные искажения. В разделе стандарта под названием «Руководство по применению и прочие пояснительные материалы» раскрывается значение термина «достаточные и надлежащие аудиторские доказательства», а также порядок их получения в целях определения объема аудиторских процедур, а также их характера и сроков.

3. Соблюдать ряд специфических требований к проведению аудита в соответствии с международными стандартами аудита. Это является одной из наиболее важных частей МСА 200 [17, с. 18].

Первая группа этих требований состоит в необходимости следования в ходе выполнения конкретного задания тем аудиторским стандартам, которые являются уместными. Анализ уместности применения тех или иных стандартов в определенном задании осуществляется аудитором на этапе планирования аудита. Так, при проведении аудита отчетности малых и средних предприятий, не имеющих внутреннего аудита, выполнение требований МСА 610 не будет являться уместным [2, с. 87].

Вторая группа специфических требований связана с достижением целей каждого конкретного стандарта.

Как указывалось, аудитор должен, кроме выполнения требований, которые устанавливаются МСА 200, также оценить, достигнуты ли в ходе проведения аудита цели данного стандарта. В МСА 200 прямо указывается на то, что аудитору для того, чтобы достичь общих целей, необходимо добиться реализации целей всех аудиторских стандартов, которые связаны с конкретным вопросом [12, с. 117]. При этом в случае если цели аудитора не были достигнуты, ему нужно определить, какие дополнительные аудиторские процедуры, помимо тех, что предусмотрены стандартом, могут потребоваться для достижения аудиторских целей. Также аудитору необходимо определить, получено ли при этом достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств [22, с. 215].

Третья группа требований отражает необходимость соблюдения тех требований стандарта, которые будут уместными и подходящими для данной конкретной ситуации.

Каждое требование стандарта МСА 200 должно быть выполнено аудитором. В то же время существуют такие исключительные ситуации, когда:

– применение стандарта в определенной конкретной ситуации не представляется уместным;

– ввиду невыполнения условия, предъявляемого тем или иным требованием стандарта, оно становится неуместным;

– выполнение аудиторских процедур, требуемых стандартом, согласно мнению аудитора, не является эффективным для данной конкретной ситуации, поэтому аудитор принимает решение о необходимости отступить от таких требований стандарта.

Когда имеют место такие обстоятельства, от аудитора требуется, согласно МСА 200:

– выполнить такие дополнительные аудиторские процедуры, при которых будут достигнуты цели, установленные данным требованием;

– обосновать причины, побудившие аудитора отступить от выполнения того или иного требования и потребовавшие применения дополнительных процедур, позволивших достигнуть цели данного требования [4, с. 5].

Последняя, четвертая группа специфических требований касается ситуаций невыполнения целей МСА 200. Имеют место случаи, когда выполнение целей стандарта аудитором не представляется возможным. В данной ситуации аудитору необходимо определить, является ли это препятствием для достижения основной цели аудита, а именно формирования мнения о финансовой отчетности. Если является, то аудитору следует установить, каким образом это может повлиять на содержание аудиторского заключения. Такого рода оценки, как правило, осуществляются на основе выведения профессионального суждения и анализе собранных аудито-

ром аудиторских доказательств. В случае невыполнения требования стандарта данный факт подлежит надлежащему документированию.

Еще одним из направлений аудита, выделенных в МСА 200, является аудит финансовой отчетности, подготовленной обслуживающей организацией. Такая отчетность готовится для широкого круга пользователей, интересующихся финансовой информацией в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения. Такой аудит часто называют сопровождающим аудитом, осуществляемым обслуживающими организациями, т. е. сторонними организациями, предоставляющими услуги, связанные с составлением финансовой отчетности организациям-пользователям, входящим в состав информационных систем таких организаций [19, с. 142].

Для таких случаев в МСА 200 содержатся отсылки к рекомендациям, содержащимся в МСА 402, главной целью которого является установление стандартов и предоставление руководства для аудитора, клиент которого пользуется услугами обслуживающей организации [21, с. 486].

При проведении аудита финансовой отчетности подобного рода пользователей для аудитора могут быть важны методы ведения бухгалтерского учета и организация внутреннего контроля обслуживающей организации.

Клиентом может быть самостоятельно сформирована своя учетная политика и подотчетность, а обслуживающей организации переданы функции по постановке и ведению бухгалтерского учета. В данных случаях аудитору необходимо определить, насколько значимой является деятельность обслуживающей организации для клиента и аудита его финансовой отчетности. Должны быть рассмотрены следующие вопросы:

- характер предоставляемых услуг;
- условия договора;
- уровень существенности предпосылок при подготовке финансовой отчетности;
- неотъемлемый риск;
- степень зависимости системы клиента от системы обслуживающей организации;
- сведения об обслуживающей организации;
- информация об общих средствах контроля [6, с. 31].

МСА 402 содержит разъяснения по поводу основных требований, предъявляемых к аудиторскому заключению в том случае, когда клиенту оказываются услуги обслуживающей организации. Такое заключение составляется по одному из следующих вариантов.

Вариант 1. Заключение о приемлемости структуры, которое содержит:

- мнение, выражаемое аудитором об обслуживающей организации;
- характеристику системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля обслуживающей организации, которые должны включать оценку действенности этих систем.

Вариант 2. Заключение о пригодности структуры и эффективности ее функционирования. В этом случае аудитору необходимо тщательно проанализировать объем, сроки и характер аудиторских процедур [8, с. 17].

Кроме непосредственно аудиторских услуг, аудиторские организации также могут предоставлять такие услуги, как компиляцию финансовой информации, согласованные процедуры, специальные аудиторские задания, обзорные проверки и др. Эти виды деятельности регламентируются соответствующими аудиторскими стандартами: МСОП (ISRE) 2400, 2410; МСЗОУ (ISAE) 3000, 3400, 3402, 3410, 3420; МССУ (ISRS) 4400, 4410 [20, с. 387].

При оказании такого рода услуг аудитору, так же как и при проведении аудита, необходимо составить план предстоящей работы, направить клиенту письмо-обязательство, а также документировать соответствующим образом необходимую информацию с тем, чтобы подтвердить применение международных стандартов аудита при выполнении задания.

Результаты. Таким образом, рассмотрена специфика проведения аудита в соответствии с международными стандартами, принятыми к применению в Российской Федерации. Определено содержание основных направлений аудита, предусмотренных международными стандартами, а также раскрыты основные требования, предъявляемые при проведении аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита.

Выводы. Международные стандарты аудита носят универсальный характер. Однако их внедрение в нашей стране требует учета ряда экономических и правовых особенностей, прису-

щих российским условиям. Выделение специфики применения международных стандартов аудита в нашей стране позволяет более полно понять требования стандартов, а также ускорить их внедрение в отечественную практику аудита.

Литература

1. Алтухова Н. В. Обеспечение качества аудита в соответствии с международными стандартами аудита. Учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2017. – 87 с.
2. Быков В. А., Логинова Т. В. Проблемы применения международных стандартов аудита в России в современных условиях // Вестник Московского финансово-юридического университета. – 2017. – № 4. – С. 86–94.
3. Василенко А. А., Кизилов А. Н. Применение международных стандартов аудита в России: терминологический аспект // Аудит. – 2016. – № 4–5. – С. 14–19.
4. Васильева Е. А., Голикова О. В. Ключевые вопросы методологии и организации аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. – № 2. – Т. 2. – 2017. – С. 1–9.
5. Ворона Т. М., Олейник М. А. Переход на международные стандарты аудита в России // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России. – 2017. – С. 10–15.
6. Кемаева С. А., Жильцова Ю. В., Козменкова С. В. Международные стандарты аудита: характеристика и применение профессиональными аудиторами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 4. – С. 28–37.
7. Корнеева Д. А. Особенности перехода России на международные стандарты аудита // В мире научных открытий: матер. междунар. студенческой науч. конф. – 2017. – Т. IV, ч. 2. – С. 58–61.
8. Лайпанов У. М. Особенности внедрения международных стандартов аудита в РФ / У. М. Лайпанов, Х. Э. Текеева // Управление экономическими системами. – 2017. – № 2 (96). – С. 12–20.
9. Лайпанов У. М., Борлакова Т. М. Актуальные проблемы применения международных стандартов аудита в российской практике // Вестник евразийской науки. – 2018. – № 1. – Том 10. – С. 1–6.
10. Лукина Е. В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА): монография / Е. В. Лукина. – Пенза: Наука и просвещение, 2017.
11. Мирзеханова Л. Н. Актуальные вопросы применения международных стандартов аудита в российской практике // Вопросы структуризации экономики. – 2018. – № 4. – С. 104–106.
12. Папулова Т. Н. Применение международных стандартов аудита в России и их роль // Современные концепции развития науки: сб. статей по итогам междунар. науч.-практ. конф. – 2017. – С. 117–119.
13. Подлевских Ю. М. Методика проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита // Студенческий: электрон. научн. журн. – 2018. – № 14(34).
14. Ревезук Н. А. Переход России на международные стандарты аудита: причины и следствия // Новые информационные технологии в науке: сб. статей по итогам междунар. науч.-практ. конф. – 2017. – С. 91–94.
15. Серебрякова Т. Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 4. – С. 37–50.
16. Стороженко А. А. Необходимость применения международных стандартов аудита в России // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2018. – № 2. – С. 206–215.
17. Турищева Т. Б. Внедрение международных стандартов аудита в России // Аудитор. – 2015. – № 12. – С. 12–17.
18. Юнусова Д. А. Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в РФ на международные стандарты аудита // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. – 2017. – С. 43–45.
19. Dries Schockaert International Standards on Auditing: An institutional driver for Audit Quality. Empirical research within the financial sector on indices of compliance using auditor reporting characteristics. Die Keure, 2019. 348 p.
20. Rick Hayes, Philip Wallage, Hans Gortemaker Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing. Amazon.com Services LLC. 2014. 736 p.
21. Steven Collings. Interpretation and Application of International Standards on Auditing. New York: John Wiley & Sons Inc, 2011. 648 p.
22. Steven Collings. Frequently Asked Questions in International Standards on Auditing. New York: Wiley, 2014.
23. Werner Krommes. Kommentar International Standards on Auditing. Berlin: Springer Gabler, 2018. 843 p.

References:

1. Altuhova N. V. Obespechenie kachestva audita v sootvetstvi s mezhdunarodnymi standartami audita. Ucheb. posobie. – M.: YUNITI-DANA. – 2017. – 87 s.
2. Bykov V. A., Loginova T. V. Problemy primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii v sovremennykh usloviyah // Vestnik Moskovskogo finansovo-yuridicheskogo universiteta. – 2017. – № 4. – S. 86–94.
3. Vasilenko A. A., Kizilov A. N. Primenenie mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii: terminologicheskij aspekt // Audit. – 2016. – № 4–5. – S. 14–19.
4. Vasil'eva E. A., Golikova O. V. Klyuchevye voprosy metodologii i organizacii auditorskoj deyatel'nosti v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita // Vestnik Volzhskogo universiteta im. V. N. Tatishcheva. – № 2. – Т. 2. – 2017. – S. 1–9.
5. Vorona T. M., Olejnik M. A. Perekhod na mezhdunarodnye standarty audita v Rossii // Problemy i perspek-

- tivy razvitiya ekonomicheskogo kontrolya i audita v Rossii. – 2017. – S. 10–15.
6. Kemaeva S. A., ZHil'cova YU. V., Kozmenkova S. V. *Mezhdunarodnye standarty audita: harakteristika i primeneniye professional'nymi auditorami // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizatsiyah.* – 2017. – № 4. – S. 28–37.
 7. Korneeva D. A. *Osobennosti perekhoda Rossii na mezhdunarodnye standarty audita // V mire nauchnyh otkrytij: mater. mezhdunar. studencheskoj nauch. konf.* – 2017. – T. IV, ch. 2. – S. 58–61.
 8. Lajpanov U. M. *Osobennosti vnedreniya mezhdunarodnyh standartov audita v RF / U. M. Lajpanov, H. E. Tekeeva // Upravlenie ekonomicheskimi sistemami.* – 2017. – № 2 (96). – S. 12–20.
 9. Lajpanov U. M., Borlakova T. M. *Aktual'nye problemy primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v rossijskoj praktike // Vestnik evrazijskoj nauki.* – 2018. – № 1. – Tom 10. – S. 1–6.
 10. Lukina E. V. *Poryadok provedeniya audita v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita (MSA): monografiya / E. V. Lukina.* – Penza: Nauka i prosveshchenie, 2017.
 11. Mirzekhanova L. N. *Aktual'nye voprosy primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v rossijskoj praktike // Voprosy strukturizatsii ekonomiki.* – 2018. – № 4. – S. 104–106.
 12. Papulova T. N. *Primeneniye mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii i ih rol' // Sovremennye koncepcii razvitiya nauki: sb. statej po itogam mezhdunar. nauch.-prakt. konf.* – 2017. – S. 117–119.
 13. Podlevskih YU. M. *Metodika provedeniya audita v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita // Studencheskij: elektron. nauchn. zhurn.* – 2018. – № 14(34).
 14. Reveguk N. A. *Perekhod Rossii na mezhdunarodnye standarty audita: prichiny i sledstviya // Novye informacionnye tekhnologii v nauke: sb. statej po itogam mezhdunar. nauch.-prakt. konf.* – 2017. – S. 91–94.
 15. Serebryakova T. YU. *Mezhdunarodnye standarty audita kak ob'ekt issledovaniya // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet.* – 2015. – № 4. – S. 37–50.
 16. Storozhenko A. A. *Neobhodimost' primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii // Territoriya novyh vozmozhnostej. Vestnik Vladivostokskogo gosudarstvennogo universiteta ekonomiki i servisa.* – 2018. – № 2. – S. 206–215.
 17. Turishcheva T. B. *Vnedreniye mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii // Auditor.* – 2015. – № 12. – S. 12–17.
 18. YUnusova D. A. *Aktual'nye voprosy perekhoda auditorskoj deyatel'nosti v RF na mezhdunarodnye standarty audita // UEPS: upravlenie, ekonomika, politika, sociologiya.* – 2017. – S. 43–45.
 19. Dries Schockaert *International Standards on Auditing: An institutional driver for Audit Quality. Empirical research within the financial sector on indices of compliance using auditor reporting characteristics.* Die Keure, 2019. 348 r.
 20. Rick Hayes, Philip Wallage, Hans Gortemaker *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing.* Amazon.com Services LLC. 2014. 736 r.
 21. Steven Collings. *Interpretation and Application of International Standards on Auditing.* New York: John Wiley & Sons Inc, 2011. 648 p.
 22. Steven Collings. *Frequently Asked Questions in International Standards on Auditing.* New York: Wiley, 2014.
 23. Werner Krommes. *Kommentar International Standards on Auditing.* Berlin: Springer Gabler, 2018. 843 p.