УДК 657.6

ИБРАГИМОВА ПАИЗАТ АЛИЕВНА

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

DOI:10.26726/1812-7096-2020-01-156-163

ПРЕИМУЩЕСТВА МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА И ИХ ОТЛИЧИЯ ОТ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. *Цель работы.* В статье рассматриваются особенности и преимущества применения международных стандартов аудита и их основные отличия от действовавших ранее в Российской Федерации федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. *Методология проведения* работы основывается на общенаучных принципах конкретности, объективности, на основах комплексности; системном и процессном подходах. Используются такие общенаучные методы, как анализ, систематизация, сравнительно-правовой анализ, описательный, логический, структурно-функциональный методы. *Результаты работы.* В статье рассмотрены преимущества внедрения международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Отмечено, что переход на международные стандарты аудита позволит применять единые подходы к аудиту, что, в свою очередь, повысит уровень доверия международных инвесторов и кредиторов к качеству аудита, проводимого в нашей стране. Результаты аудита будут сопоставимы между компаниями разных стран, процесс и методология аудита будут иметь в основе прозрачный механизм и поддержку со стороны международных институтов. Выявлены основные концептуальные преимущества международных стандартов аудита, а также особенности их применения в России. *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; понятных не только отечественным, но и иностранным пользователям. Выявление особенностей и преимуществ применения международных стандартов аудита по сравнению с ранее действовавшими стандартами позволяет разработать корректирующие действия и выявить возможности улучшения и усовершенствования процесса проведения аудиторской проверки в соответствии с введенными новшествами. **Выводы.** Внедрение международных стандартов аудита в нашей стране обусловлено интеграцией отечественного аудита в международное аудиторское сообщество, а также возросшим спросом на аудиторские услуги со стороны зарубежных инвесторов, имеющих или планирующих инвестиции в отечественную экономику. Как отечественные, так и иностранные инвесторы предъявляют высокие требования к достоверности финансовой отчетности, что отражает необходимость ее подтверждения проведением независимого аудита с использованием понятных и признанных процедур, основанных на применении единых подходов к проведению аудита.

Ключевые слова: международные стандарты аудита, федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, международная федерация бухгалтеров.

IBRAGIMOVA PAIZAT ALIYEVNA

PhD 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

ADVANTAGES OF INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING AND THEIR DIFFERENCES FROM FEDERAL STANDARDS ON AUDITING

Abstract. Purpose of work. The article discusses the features and advantages of applying international standards on auditing and their main differences from the Federal rules (standards) of

auditing that were previously in force 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 discusses the advantages of implementing international audit standards in the Russian Federation. It was noted that the transition to international audit standards will allow applying unified approaches to audit, which, in turn, will increase the level of confidence of international investors and creditors in the quality of audit conducted in our country. The audit results will be comparable between companies in different countries, and the audit process and methodology will be based on a transparent mechanism and support from international institutions. The main conceptual advantages of international standards on auditing, as well as their application in Russia, are identified. **Scope of the results.** The obtained findings allow to increase the effectiveness of audit procedures applying international auditing standards; to evaluate the effectiveness of applying international standards of auditing using quality parameters of conducted audit procedures; to improve the efficiency of decision-making; clear, not only to domestic but also to foreign users. Identifying the features and advantages of applying international standards on auditing in comparison with previously existing standards allows you to develop corrective actions and identify opportunities to improve and improve the audit process in accordance with the introduced innovations. **Conclusions.** The introduction of international audit standards in our country is due to the integration of domestic audit into the international audit community, as well as increased demand for audit services from foreign investors who have or are planning to invest in the domestic economy. Both domestic and foreign investors have high requirements for the reliability of financial statements, which reflects the need to confirm it by conducting an independent audit using clear and recognized procedures based on the application of unified approaches to the audit.

Keywords: international standards of audit, Federal rules (standards) of audit activity, international Federation of accountants.

Введение. Требования к методике проведения аудита, оформлению рабочей документации, организации и технологии осуществления аудиторских услуг в соответствии с мировой практикой закрепляются в стандартах аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита (МСА) получили широкое признание во всем мире, поскольку представляют собой свод документов, устанавливающих единые требования и приводящих к единой форме деятельность профессиональных аудиторов, предоставляя им возможность достигать максимальной объективности при формулировании своего мнения о достоверности финансовой отчетности и ее соответствии во всех существенных аспектах применимой концепции подготовки финансовой отчетности [11, с. 85].

Международные стандарты аудита являются документами, которые формируют единые основополагающие требования относительно качества и надежности аудита. Соблюдение этих требований обеспечивает достижение определенного гарантированного уровня результатов аудита. Применение единообразных подходов к проведению аудита является важным его условием вследствие многочисленности различных методик, которые применяются в практике аудита [14, с. 227].

Международные стандарты аудита предоставляют аудитору возможность для выражения объективного мнения относительно того, соответствует ли финансовая (бухгалтерская) отчетность тем принципам учета, в соответствии с которыми она подготовлена. Кроме того, международные стандарты аудита устанавливают требования, предъявляемые к ходу проведения аудита [8, с. 5].

Методы исследования. Разработку международных стандартов аудита осуществляет Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFA). В состав членов этой организации входит более 175 аудиторских и бухгалтерских компаний. Основной целью функционирования Международной федерации бухгалтеров является обеспечение согласованности в работе профессиональных организаций разных стран, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и аудита. Штаб-квартира федерации находится в

Нью-Йорке (США). Также она имеет свои отделения в Торонто (Канада) и Мельбурне (Австралия) [23, с. 485].

Представителями России в Международной федерации бухгалтеров являются такие саморегулируемые организации аудиторов, как «Ассоциация "Содружество"» и «Российский союз аудиторов», имеющие статус ассоциированных членов (наблюдателей).

Международные стандарты аудита представляют собой стандарты аудиторской деятельности, предназначенные для применения в работе профессиональными аудиторами. Они устанавливают основополагающие принципы аудита и предназначены для использования во всем мире. Основной целью разработки этой системы аудиторских стандартов является унификация методов и подходов, применяемых при проведении аудита и развитие аудиторской профессии в мировом масштабе, в том числе в развивающихся странах [5, с. 47].

В нашей стране переходу на международные стандарты аудита предшествовало долгое обсуждение как в среде профессионального аудиторского сообщества, так и среди представителей предпринимательства, интересы которых планируемые изменения затрагивали самым непосредственным образом. Международные стандарты аудита в Российской Федерации были законодательно введены в действие изменениями, внесенными в Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и изданием Минфином России приказа от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» и стали обязательными к применению с 1 января 2017 года. В настоящее время международные стандарты аудита действуют в новых редакциях, утвержденных приказом Минфина России от 9.01.2019 № 2н.

Внедрение на территории Российской Федерации международных стандартов аудита является значительным шагом в развитии профессии аудитора, направленным на повышение качества аудиторской деятельности и финансовой отчетности [1, с. 7]. Необходимость принятия международных стандартов аудита в нашей стране была связана с усиливающимся процессом интеграции российского аудита в международное сообщество аудиторов, а также увеличивающимся спросом на аудиторские услуги, предъявляемым иностранными инвесторами, уже имеющими инвестиции или только рассматривающими возможность инвестирования в экономику России [6, с. 59]. Высокие требования к качеству и достоверности информации, содержащейся в финансовой отчетности, предъявляются как российскими, так и иностранными инвесторами. Это порождает необходимость ее подтверждения проведением качественного независимого аудита, проводимого с применением ясных и признанных процедур, которые основаны на использовании общих подходов к проведению аудита [10, с. 57].

Отличие Международных стандартов аудита от ранее действовавших в Российской Федерации федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) можно сгруппировать согласно ряду критериев.

Отличия формального характера:

- по структуре и стилистике изложения содержания;
- требования международных стандартов аудита раскрываются непосредственно в их тексте, в то время как разъяснения к ним – в отдельных приложениях к стандартам;
- структура и стилистика всех международных стандартов аудита является унифицированной.

Отличия в структуризации стандартов. В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 576 совокупность официальных документов, в которых содержатся Международные стандарты аудита, введенные в действие на территории Российской Федерации, включает документы, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров, объединенные в ряд однородных групп:

- международные стандарты контроля качества;
- международные стандарты аудита финансовой информации;
- международные отчеты о практике аудита финансовой информации;
- международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок;
- международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность;
- международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве

неотъемлемой части Международных стандартов аудита и изменений к ним [20, с. 207].

Различия по форме. Упраздненные российские аудиторские стандарты отличались от международных стандартов аудита тем, что они основывались на нормах российского законодательства. Они содержали примеры присущих российскому праву договорных отношений и т. п. [4, с. 35].

Отличия в характере применяемых аудиторских процедур. Международные стандарты аудита базируются на применении риск-ориентированного подхода. Действовавшие ранее российские аудиторские стандарты применяли процедурный подход [2, с. 11].

Таблица 1

Основные отличия в практике применения

Стандарты	Отличия МСА от российских стандартов аудита
Аудиторское заключение	Согласно МСА, в аудиторском заключении должна быть представлена информация об основных факторах деятельности аудируемого лица, в т. ч. рисках, являющихся, по мнению аудитора, наиболее существенными для данного бизнеса
Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	Даны определения основным терминам, используемым в МСА
Документирование аудита	В МСА указываются случаи возможного отступления от требований МСА, а также установлен предельный срок для завершения окончательного формирования аудиторского файла. В приложении к МСА 230 приведен перечень стандартов, содержащих специальные требования к документированию аудита.
Планирование аудита	Применение риск-ориентированного подхода
Существенность в аудите	Применяются несколько уровней существенности
Выявление и оценка рисков	В МСА действует определенный порядок действий аудитора, необходимых для выполнения в ответ на выявленные риски, а также отражена взаимосвязь дальнейших аудиторских процедур с выявленными рисками. Обязанности аудитора по разработке и проведению процедур в отношении рисков существенного искажения устанавливает МСА 330, аналога которого не было в ФСАД
Информационное взаимодействие с представителями собственника	МСА 260 намного шире, чем ФСАД № 22, и регулирует весь процесс информационного взаимодействия с представителями собственника во время выполнения задания, включая не только сообщение значимой информации, полученной по результатам аудита, но и предоставление информации о запланированных объемах и сроках проведения аудита. МСА 260 содержит рекомендации в отношении обязанностей аудитора по информированию лиц, отвечающих за корпоративное управление, в отношении проводимого аудита.

Таким образом, среди положительных моментов, связанных с введением МСА, можно выделить их логичную систематизацию, более понятную структуру изложения, строгую кодификацию, отражающую их назначение и вопросы регулирования. Такая структура, а также многочисленные взаимные перекрестные ссылки, раскрывающие тесную взаимосвязь стандартов между собой, позволяют лучше понять и правильно соотнести общие и специальные нормы аудиторских стандартов, раскрывают их практическое применение. Каждый стандарт, входящий в МСА, имеет единообразную структуру и состоит из разделов: «Введение», «Цель», «Определения», «Требования», а также включает раздел «Практическое применение и прочие пояснительные материалы», которые содержат многочисленные комментарии и приложения с примерами использования стандартов в аудиторской практике, что позволяет аудитору найти подробные пояснения к тем или иным требованиям стандарта и воспользоваться рекомендациями для выбора оптимального метода аудиторских процедур с целью повышения качества аудита.

К положительным аспектам применения МСА относится также тот факт, что многие МСА (по сравнению с ФСАД) позволяют аудитору более эффективно выполнять аудиторские процедуры. Так, в системе ФСАД не было стандарта, определяющего порядок действий аудитора, выполняемых в ответ на выявленные риски, и устанавливающего взаимосвязь дальнейших

аудиторских процедур с выявленными рисками. В международных стандартах это МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам». Важным положением МСА 230 «Документирование аудита» является определение широко применяющегося в мировой практике «меморандума о завершении», указание случаев возможного отступления от требований МСА, а также рекомендуемого периода создания окончательной версии аудиторского файла. Очень полезным для аудиторской практики является также Приложение к МСА 230, в котором приведен перечень МСА, содержащих специальные требования к документированию аудита. В Приложении к МСА 260 также приведен перечень стандартов, содержащих особые требования, относящихся к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Главное основополагающее преимущество международных стандартов аудита состоит в использовании единого подхода к проведению аудита, который применяется на международном уровне. Это означает следующее:

1. Укрепление доверия к аудиту со стороны местных и зарубежных инвесторов, кредиторов, других заинтересованных пользователей финансовой отчетности. Ввиду того, что международные стандарты аудита получили широкое признание во всем мире как аудиторские стандарты высокого качества, то аудит, при проведении которого учтены все требования этих стандартов, позволяет пользователям отчетности обоснованно ожидать соответствующий высокий уровень аудита [25; с. 431]. Аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами, вызывает больше доверия у пользователей и, следовательно, финансовая отчетность, прошедшая аудит в соответствии с международными стандартами, выглядит более надежной для принятия на ее основе экономических решений [24, с. 117].

2. Понимание всеми заинтересованными лицами (и российскими, и зарубежными) процесса проведения аудита. Международные стандарты аудита – это свод документов, который понятен любому заинтересованному лицу. Международные стандарты публикуются не только на английском языке, но и на языках всех стран, в которых эти стандарты законодательно введены в действие [22, с. 367]. Имеют место отдельные требования международных стандартов аудита, которые могут применяться с определенными ограничениями, вводимыми отдельными юрисдикциями. Тем не менее пользователи финансовой отчетности и другие заинтересованные стороны независимо от юридической принадлежности могут обратиться к официальному тексту стандартов и понять все процессы и требования, лежащие в основе проведенного аудита финансовой отчетности интересующего их экономического субъекта.

3. Сопоставимость и сравнимость результатов аудита между компаниями, в том числе из разных стран. Чтобы сравнивать или анализировать финансовую отчетность предприятий отдельных отраслей или регионов, необходимо, чтобы результаты проведенных аудитов этих предприятий были сопоставимы. А этого можно достичь только путем проведения аудита финансовой отчетности этих предприятий на основе унифицированных требований. Международные стандарты аудита как раз и предлагают такую единую основу аудита [18, с. 93].

Процесс разработки, принятия и совершенствования международных стандартов аудита основан на тщательно продуманном и максимально прозрачном механизме и осуществляется Международной федерацией бухгалтеров. Значительный вклад в этот процесс вносят принимающие активное участие в работе Консультационный комитет Международной федерации бухгалтеров, национальные разработчики стандартов, организации, являющиеся членами Международной федерации бухгалтеров, органы регулирования и надзора, аудиторские организации, различные государственные службы и ведомства, инвесторы, учетные работники [12, с. 39]. Проекты разрабатываемых международных стандартов аудита, а также изменений и разъяснений к ним всегда открыты и прозрачны. Чтобы их найти, достаточно зайти на сайт Международной федерации бухгалтеров, находящийся в открытом доступе, где можно ознакомиться с комментариями от всех заинтересованных сторон, а также с окончательной редакцией стандартов. Заседания Совета по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность, проводятся открыто и доступны для участия всех заинтересованных лиц. Повестки и иные документы, включая аудиозаписи указанных заседаний, также публикуются на сайте Международной федерации бухгалтеров [16, с. 117].

В качестве еще одного несомненного преимущества международных стандартов аудита пе-

ред ранее действовавшими является то, что их применение как основы для проведения аудита поддержано многими авторитетными международными организациями и институтами, в числе которых Всемирный банк, Совет по финансовой стабильности, Конференция ООН по торговле и развитию, Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO), Базельский комитет по банковскому надзору, Всемирная федерация бирж и многие другие [21, с. 47].

Одним из основных практических преимуществ использования международных стандартов аудита является наличие в их тексте перекрестных ссылок, которые позволяют в ходе проведения аудита выстроить логическую последовательность использования в работе того или иного стандарта. В отечественных федеральных аудиторских стандартах таких перекрестных ссылок не было в связи с тем, что в нашей стране отсутствует практика применения перекрестных ссылок в нормативно-правовых документах [7, с. 17].

Еще одним важным практическим преимуществом применения международных стандартов аудита является использование риск-ориентированного подхода при проведении аудита, сущность которого состоит в выполнении следующих трех последовательных этапов:

- 1) Проведении оценки рисков путем выполнения соответствующих процедур, в рамках которых выявляются и оцениваются риски.
- 2) Разработке и выполнении дальнейших (последующих) аудиторских процедур в ответ на выявленные и оцененные риски.
- 3) Формулировании аудитором своего мнения, основанного на оценке достаточности и надлежащего характера собранных аудиторских доказательств, и подготовке аудиторского заключения.

Применение риск-ориентированного подхода обеспечивает более качественное и эффективное осуществление аудита. Получение аудитором понимания рисков, присущих деятельности аудируемого лица, позволяет существенно повысить вероятность выявления рисков существенного искажения финансовой отчетности [19, с. 39].

К основным преимуществам риск-ориентированного подхода при проведении аудита можно отнести следующие:

- процедуры оценки рисков могут осуществляться вплоть до завершения отчетного периода;
- поскольку целью аудитора является выявление и оценка только значительных рисков, которые, согласно его профессиональному суждению, требуют более тщательного рассмотрения в ходе проведения аудита в силу возможного существенного искажения финансовой отчетности путем сокращения вероятности выполнения «ненужной» работы, оптимизируется работа аудитора;
- распределение различных областей проверки между участниками аудиторской группы с учетом их компетенции и опыта за счет выявления рисков и их последующей оценки;
- усиление системы внутреннего контроля за счет принятия решения относительно проведения тестов средств контроля, а также информирования руководства или лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица о выявленных аудитором рисках системы внутреннего контроля;
- отражение причинно-следственных связей любых действий аудитора в его рабочих документах.

Результаты. Переход отечественного аудита на международные стандарты дает возможность для применения единых подходов к процессу проведения аудита и повышает степень доверия инвесторов и других заинтересованных лиц к качеству аудита. Результаты аудита финансовой отчетности предприятий разных стран становятся возможными к пониманию, сопоставлению и сравнению. Методология проведения аудита становится прозрачной и открытой для пользователей. Имеет место признание со стороны авторитетных международных институтов. В то же время необходимо отметить, что процесс перехода на международные стандарты аудита в нашей стране в силу имеющихся особенностей сопровождается неизбежным возникновением ряда вопросов и проблем в части их практического применения.

Выводы. Переход к применению международных стандартов аудита на территории Российской Федерации явился важным этапом в развитии аудиторской профессии, призванным снизить риски в аудите, а также повысить качество аудиторской деятельности и финансовой информации.

Литература

1. 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.
2. 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.
3. Затонская С. С., Попов В. П. Актуализация перехода аудиторской деятельности России на международные стандарты аудита // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сб. статей по матер. X Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 120-летию И. С. Косенко. – 2017. – С. 1499–1500.
4. 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.
5. Козменкова С. В. Аудит: проблемные вопросы и пути развития / С. В. Козменкова, С. А. Кемаева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 2. – С. 46–57.
6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. Лосева Н. А. Международные стандарты аудита и оценка качества аудиторских услуг / Н. А. Лосева // Аудитор. – 2017. – № 1.
10. Лукина Е. В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА): монография / Е. В. Лукина. – Пенза: Наука и просвещение, 2017.
11. Международные стандарты аудита: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 458 с.
12. Международные стандарты аудита: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуненко и др. – М.: Изд-во Юрайт, 2017. – 309 с.
13. Мирзеханова Л. Н. Актуальные вопросы применения международных стандартов аудита в российской практике // Вопросы структуризации экономики. – 2018. – № 4. – С. 104–106.
14. Морозова А. А., Кирилина Е. В. Проблемы и необходимость применения международных стандартов в России // В мире научных открытий. – 2017. – Т. IV, ч. 2. – С. 226–228.
15. Морунов В. В. Международные стандарты аудита как основа формирования требований к качеству аудита // KANT. – 2017. – № 4 (25). – С. 221–223.
16. 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.
17. Подлевских Ю. М. Методика проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита // Студенческий: электрон. научн. журн. – 2018. – № 14(34).
18. 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.
19. Серебрякова Т. Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 4. – С. 37–50.
20. 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.
21. 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.
22. Rick Hayes, Philip Wallage, Hans Gortemaker Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing. Amazon.com Services LLC. 2014. 736 p.
23. Steven Collings. Interpretation and Application of International Standards on Auditing. New York: John Wiley & Sons Inc, 2011. 648 p.
24. Steven Collings. Frequently Asked Questions in International Standards on Auditing. New York: Wiley, 2014.
25. Werner Krommes. Kommentar International Standards on Auditing. Berlin: Springer Gabler, 2018. 843 p.

References:

1. Vasil'eva E. A., Golikova O. V. Klyuchevye voprosy metodologii i organizacii auditorskoy deyatel'nosti v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita // Vestnik Volzhskogo universiteta im. V. N. Tatishcheva. – № 2. – Т. 2. – 2017. – С. 1–9.
2. Vorona T. M., Olejnik M. A. Perekhod na mezhdunarodnye standarty audita v Rossii // Problemy i perspektivy razvitiya ekonomicheskogo kontrolya i audita v Rossii. – 2017. – С. 10–15.
3. Zatonskaya S. S., Popov V. P. Aktualizaciya perekhoda auditorskoy deyatel'nosti Rossii na mezhdunarodnye standarty audita // Nauchnoe obespechenie agropromyslennogo kompleksa: sb. statej po mater. H Vserossijskoj konferencii molodyh uchenyh, posvyashchennoj 120-letiyu I. S. Kosenko. – 2017. – С. 1499–1500.
4. Kemaeva S. A., ZHil'cova YU. V., Kozmenkova S. V. Mezhdunarodnye standarty audita: harakteristika i primeneniye professional'nymi auditorami // Buhgalterskij uchet v byudzhethnyh i nekommercheskih organizacii

yah. – 2017. – № 4. – С. 28–37.

5. Kozmenkova S. V. *Audit: problemnye voprosy i puti razvitiya* / S. V. Kozmenkova, S. A. Kemaeva // *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët*. – 2015. – № 2. – С. 46–57.

6. Korneeva D. A. *Osobennosti perekhoda Rossii na mezhdunarodnye standarty audita* // *V mire nauchnyh otkrytij: mater. mezhdunar. studencheskoj nauch. konf.* – 2017. – Т. IV, ch. 2. – С. 58–61.

7. Lajpanov U. M. *Osobennosti vnedreniya mezhdunarodnyh standartov audita v RF* / U. M. Lajpanov, H. E. Tekeeva // *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami*. – 2017. – № 2 (96). – С. 12–20.

8. Lajpanov U. M., Borlakova T. M. *Aktual'nye problemy primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v rossijskoj praktike* // *Vestnik evrazijskoj nauki*. – 2018. – № 1. – Том 10. – С. 1–6.

9. Loseva N. A. *Mezhdunarodnye standarty audita i ocenka kachestva auditorskih uslug* / N. A. Loseva // *Auditor*. – 2017. – № 1.

10. Lukina E. V. *Poryadok provedeniya audita v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita (MSA): monografiya* / E. V. Lukina. – Penza: Nauka i prosveshchenie, 2017.

11. *Mezhdunarodnye standarty audita: uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury* / ZH. A. Kevorkova [i dr.]; pod redakciej ZH. A. Kevorkovoj. – M.: Izdatel'stvo YUrajt, 2016. – 458 s.

12. *Mezhdunarodnye standarty audita: uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury* / T. M. Rogulenko i dr. – M.: Izd-vo YUrajt, 2017. – 309 s.

13. Mirzekhanova L. N. *Aktual'nye voprosy primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v rossijskoj praktike* // *Voprosy strukturizacii ekonomiki*. – 2018. – № 4. – С. 104–106.

14. Morozova A. A., Kirilina E. V. *Problemy i neobходimost' primeneniya mezhdunarodnyh standartov v Rossii* // *V mire nauchnyh otkrytij*. – 2017. – Т. IV, ch. 2. – С. 226–228.

15. Morunov V. V. *Mezhdunarodnye standarty audita kak osnova formirovaniya trebovanij k kachestvu audita* // *KANT*. – 2017. – № 4 (25). – С. 221–223.

16. Papulova T. N. *Primenenie mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii i ih rol'* // *Sovremennye koncepcii razvitiya nauki: sb. statej po itogam mezhdunar. nauch.-prakt. konf.* – 2017. – С. 117–119.

17. Podlevskih YU. M. *Metodika provedeniya audita v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami audita* // *Studencheskij: elektron. nauchn. zhurn.* – 2018. – № 14(34).

18. 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. – С. 91–94.

19. Serebryakova T. YU. *Mezhdunarodnye standarty audita kak ob'ekt issledovaniya* // *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët*. – 2015. – № 4. – С. 37–50.

20. Storozhenko A. A. *Neobходimost' primeneniya mezhdunarodnyh standartov audita v Rossii* // *Territoriya novyh vozmozhnostej. Vestnik Vladivostokskogo gosudarstvennogo universiteta ekonomiki i servisa*. – 2018. – № 2. – С. 206–215.

21. 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.

22. Rick Hayes, Philip Wallage, Hans Gortemaker *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Amazon.com Services LLC. 2014. 736 r.

23. Steven Collings. *Interpretation and Application of International Standards on Auditing*. New York: John Wiley & Sons Inc, 2011. 648 p.

24. Steven Collings. *Frequently Asked Questions in International Standards on Auditing*. New York: Wiley, 2014.

25. Werner Krommes. *Kommentar International Standards on Auditing*. Berlin: Springer Gabler, 2018. 843 p.