

УДК 340.12(045)

Забаренко Ю.А.,

кандидат экономических наук,
Донецкая академия внутренних дел
Министерства внутренних дел
Донецкой Народной Республики

Zabarenko Y.A.,

*Candidate of Economic Sciences,
Donetsk Academy of Internal Affairs of the Ministry
of Internal Affairs of the Donetsk People's Republic*

ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПОНЯТИЕ И ВИДЫ

В современных условиях состояния экономической нестабильности в Донецкой Народной Республике из-за продолжения военного конфликта все острее ощущается отсутствие законодательной базы для развития аудиторской деятельности. Статья посвящена анализу состояния, проблем и практики финансово-правового регулирования аудиторской деятельности на примере Российской Федерации. На основе проведенного исследования сделаны и обоснованы предложения о необходимости создания и разработке нормативного обеспечения аудиторской деятельности в Донецкой Народной Республике.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, финансово-правовое регулирование, система нормативного финансово-правового регулирования.

FINANCIAL AND LEGAL REGULATION OF AUDIT ACTIVITY: CONCEPT AND TYPES

In the current conditions of economic instability of the Donetsk People's Republic because of continuation of the military conflict the lack of a legislative framework for the development of audit activities is increasingly felt. The article is devoted to the analysis of the state, problems and practice of legal regulation of audit activity with example of the Russian Federation. For the basis on this research, there are made and substantiated proposals of necessity to create and develop regulatory support for audit activities of the Donetsk People's Republic.

Key words: *audit, audit activity, legal regulation, system of normative legal regulation.*

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными или практическими заданиями. В современных условиях развития Донецкой Народной Республики (далее – ДНР, Республика) все острее ощущается отсутствие законодательной и нормативной базы для развития аудиторской деятельности. Являясь обязательной частью цивилизованного функционирования рыночной экономики и одним из видов предпринимательской деятельности, аудит способствует предоставлению пользователям достоверной финансовой и другой экономической информации для принятия эффективного управленческого решения. Отсутствие республиканского закона об аудиторской деятельности, аудиторской палаты и союза аудиторов не позволяет аудиторам в ДНР работать в полном профессиональном объеме и квалификации. Они присоединяются к юридическим фирмам и оказывают аутсорсинговые услуги в сфере восстановления и ведения бухгалтерского учета. Но эти услуги имеют эпизодический характер и не приносят ожидаемого эффекта. В связи с этим актуальными представляются исследовательские вопросы развития и нормативного обеспечения внутреннего аудита на современных предприятиях Республики.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых начато решение данной проблемы и на которые опирается автор. Значительный вклад в научное исследование и практическое решение проблем развития и совершенствования аудиторской деятельности внесли: В.П. Граб, В.И. Подольский, Л.Л. Арзуманова, Э.А. Сиротенко, В.П. Бондарь, А.А. Савин, Е.С. Соколова, З.П. Архарова, М.А. Городилов, И.С. Зиновьева, К.Н. Целых и К.А. Конев. Научные труды данных авторов посвящены глубокому анализу состояния, проблем и практики финансово-правового регулирования аудиторской деятельности.

Нерешенные ранее части общей проблемы, которым посвящается обозначенная статья. Основываясь на опыте российских ученых и практиков, одним из первоочередных шагов по созданию условий для развития аудиторской деятельности в ДНР является формирование законодательной базы развития аудиторской деятельности, создание программы реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности ДНР, а также разработка приоритетных направлений развития аудиторской деятельности в ДНР.

Формулировка целей статьи. Целью статьи является правовой анализ состояния, проблем и практики правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации (далее – РФ, Россия), а также разработка предложений по вопросам развития и нормативно-правового обеспечения аудиторской деятельности в ДНР.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Термин «аудит» происходит от латинского “audio”, что означает «слушает» [1, с. 17].

Обращаясь к понятию аудита, следует выделить общие черты данного вида деятельности. Так, В.П. Граб отмечает, что:

- аудит – это определенный процесс, осуществляемый независимым аудитором, имеющим соответствующие полномочия;
- аудит заключается в сборе, анализе и оценке информации о деятельности какой-либо системы (субъекта);
- целью аудита является выражение мнения о соответствии исследуемых действий и (или) показателей установленным критериям;
- результаты аудита предназначены для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных пользователей [2].

В настоящее время не достигнуто единого понимания, что же такое аудит. Зачастую он ассоциируется не только с независимым контролем финансовой отчетности, но и с государственным и внутренним контролем, а также с любой проверкой, в том числе не связанной с бухгалтерским учетом и отчетностью [1, с. 11-12].

В.И. Подольский дает следующее определение: «Аудит как наука представляет собой систему знаний о методах и приемах независимого финансового контроля. Аудит как практика – вид управленческой деятельности, сводящейся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учета и оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности» [3].

Нельзя не учитывать того, что в настоящее время при проведении аудита оценивается качество учетной информации, подготовленной в системе автоматизированной обработки данных. Поэтому отдельные ученые определяют аудит как «совокупность информационных процедур, сущность которых заключается в подготовке аналитической информации, предназначенной для формирования мнения аудитора о полноте и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц» [4].

Э.А. Аренс и Дж.К. Лоббек дали следующую формулировку: «Аудит (auditing) – это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в

своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям» [5, с. 7].

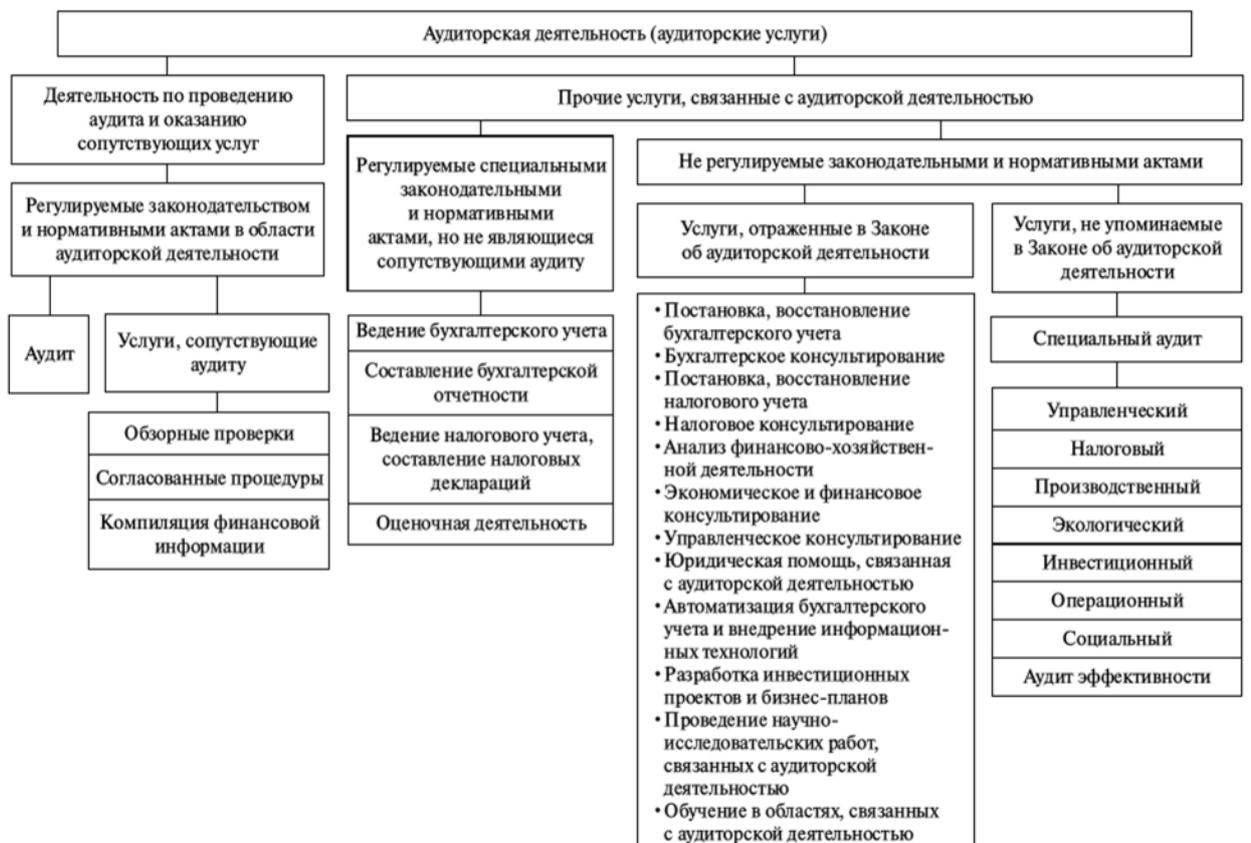
Таким образом, данные определения являются гораздо более широкими, чем аудит финансовой отчетности. Поэтому авторы считают, что определение аудита, сформулированное в законе, охватывает только аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, связанных с выражением в установленной форме независимого мнения об информации организаций, в том числе анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое, финансовое и управленческое консультирование, проведение согласованных с аудируемым лицом процедур проверки финансовой и иной информации об организации.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством уполномоченными государственными органами. Аудиторские организации, аудиторы не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

Понятие «аудиторская деятельность» более широкое, чем понятие «аудит». Первое включает понятия как собственно аудита, так и услуг, сопутствующих аудиту, т.е. не только проверку достоверности финансовых показателей, но и разработку предложений по улучшению хозяйственной деятельности предприятий с целью рационализации расходов и оптимизации налогов.

На рисунке 1 [6] представлены основные виды аудиторской деятельности, а на рисунке 2 [7, с. 10] – основные виды аудита.



Финансовое право. Налоговое право.
Бюджетное право

Рис. 1. Виды аудиторской деятельности

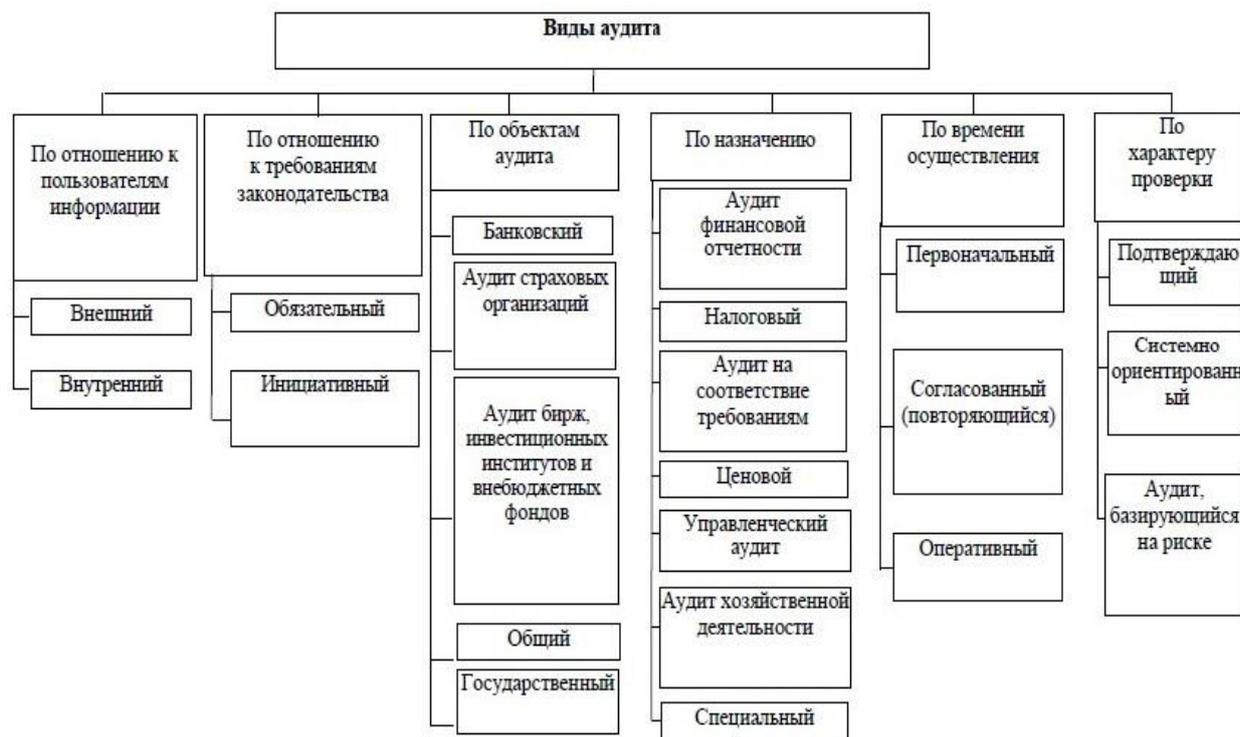


Рис. 2. Виды аудита

Таким образом, рассмотрев понятие «аудит» и виды аудиторской деятельности, можно перейти к рассмотрению нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации (далее – РФ, Россия).

Исследователи различают два подхода к регулированию аудиторской деятельности [13]:

1. Государственная концепция (европейский подход), для которой характерна государственная инициатива в сфере аудита и государственное регулирование аудиторской деятельности. Здесь аудиторская деятельность строго регулируется государственными органами, которые устанавливают набор требований для вступления в профессию, осуществления аудиторской деятельности, аудита, контроля качества аудиторских услуг, порядок привлечения аудиторов к ответственности. Этот подход используется в таких странах, как Франция, Германия, Польша, Израиль, Республика Беларусь.

2. Профессиональная концепция (англо-американский подход), для которой характерно предоставление профессиональным организациям аудиторов всех полномочий по нормативному и фактическому регулированию аудиторской деятельности. Этот подход используется в таких странах, как США, Англия, Республика Болгария.

В то же время необходимо отметить, что за последнее десятилетие наблюдается сочетание концепций (подходов), описанных выше, что позволяет говорить о существовании трех моделей регулирования аудиторской деятельности: модели «жесткого регулирования», при которой применяется государственная концепция, модель «мягкого регулирования», при которой применяется профессиональная концепция, и модель «смешанного регулирования», при которой применяются как государственная, так и профессиональная концепции.

В Российской Федерации принята концепция смешанного регулирования аудиторской деятельности, законодательно определены все основные элементы системы регулирования. Регулирование аудиторской деятельности осуществляется не только

посредством законов и подзаконных актов, издаваемых государственными структурами, но и с помощью нормативных актов общественных организаций.

Контроль за соблюдением норм законодательства, стандартов аудита и профессиональной этики может осуществляться как уполномоченным государственным органом, так и профессиональными аудиторскими объединениями.

К органам, осуществляющим контроль за аудиторской деятельностью в России, относятся:

- уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определенный Правительством РФ;

- аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.

В соответствии со ст. 18 Федерального закона от 07.08.2001 № 199-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в лице Министерства финансов России (далее – Минфин) возложены следующие функции: издание нормативных актов в пределах своей компетенции; организация разработки и представления на утверждение Правительству РФ правил (стандартов) аудиторской деятельности; организация системы аттестации, обучения, повышения квалификации, лицензирования; организация системы надзора за соблюдением лицензионных требований; осуществление контроля за соблюдением федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности; определение объема и порядка предоставления отчетности об аудиторской деятельности, финансовой отчетности; ведение реестра аудиторов, аудиторских фирм; осуществление аккредитации профессиональных аудиторских объединений.

Согласно ст. 19 Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти определен Совет по аудиторской деятельности. Он создается для учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности и выполняет следующие функции: принимает участие в подготовке и предварительном рассмотрении основных документов аудиторской деятельности и проектов решений Минфина России; разрабатывает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, периодически их пересматривает и выносит на рассмотрение в Минфин России; рассматривает обращения и ходатайства аккредитованных профессиональных аудиторских объединений и вносит соответствующие рекомендации на рассмотрение в Минфин России [8].

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» большая роль в организации внешнего контроля качества и развитии аудита в России предоставляется профессиональным аудиторским объединениям [8].

Профессиональные аудиторские объединения в соответствии со ст. 20 Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» являются саморегулируемыми и создаются с целью обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, осуществления контроля за качеством выполняемых ими профессиональных услуг, защиты их интересов, действуют на некоммерческой основе [8].

Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения имеют право: участвовать в аттестации на право осуществления аудиторской деятельности; разрабатывать в соответствии с квалификационными требованиями учебные программы, планы, осуществлять профессиональную подготовку аудиторов; проводить проверки качества работы своих членов самостоятельно или по поручению уполномоченного федерального органа; применять меры по итогам проверок; обращаться в уполномоченный федеральный орган с ходатайством в отношении своих членов: а) о наложении взыскания за несоблюдение законодательства; б) о выдаче претендентам, приостановлении действия, аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов; в) о

выдаче, приостановлении действия, аннулировании лицензии; обращаться с предложениями по регулированию аудиторской деятельности; содействовать развитию профессии аудитора и повышению эффективности аудиторской деятельности в Российской Федерации; защищать профессиональные интересы аудиторов в органах государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, судах, правоохранительных органах; разрабатывать и издавать литературу по аудиту и сопутствующим услугам; представлять интересы аудиторов в международных профессиональных организациях аудиторов; осуществлять иные функции.

Профессиональные аудиторские организации должны: получить аккредитацию в уполномоченном федеральном органе; установить обязательные для своих членов правила (стандарты) осуществления профессиональной деятельности; определить требования к профессиональной этике; осуществлять систематический контроль за соблюдением профессиональных и этических норм.

В аккредитованном профессиональном аудиторском объединении должно быть не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций.

Непосредственное же регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляется рядом государственных и общественных органов (институтов, регуляторов), таких как:

– Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности – Минфин РФ;

– Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора РФ – выполняет функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

– Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ;

– Единая аттестационная комиссия – осуществляет проведение квалификационных экзаменов по проверке квалификации лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора [9];

– Саморегулируемые организации аудиторов (далее – СРОА), в их обязанности входит разработка проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности.

Для осуществления деятельности в качестве саморегулируемой организации аудиторов некоммерческой организацией должны быть созданы специализированные органы, осуществляющие контроль за соблюдением членами СРОА требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и рассмотрение дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия.

Формирование компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРОА и размещение средств такого фонда (таких фондов) осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» [10].

В.И. Подольский и А.А. Савин выделяют следующие четыре уровня системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ [11]:

– первый уровень включает Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

– второй уровень составляют федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, законодательные и подзаконные нормативные акты;

– на третьем уровне находятся внутренние правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций, нормативные документы министерств и федеральных служб;

– к четвертому уровню относятся внутренние регламенты (аудиторские стандарты).

Е.С. Соколова и З.П. Архарова выделяют пять уровней [12], М.А. Городилов [13] также выделяет пять уровней, но они по структуре и перечню нормативно-правовых актов значительно отличаются от пяти уровней, рассмотренных предыдущими авторами. И.С. Зиновьева и К.Н. Целых [14] выделяют шесть уровней. Имеются и другие точки зрения. Однако авторы не уточняют, что подразумевается под уровнем регулирования.

К настоящему времени отсутствует официальное определение понятия «система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности», практически отсутствует трактовка данного понятия в научной и учебной литературе. Так, М.А. Городилов, отмечая отсутствие толкования, предлагает следующую дефиницию: «Под системой нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации следует понимать комплекс функций, осуществляемых государственными органами власти, а также негосударственными профессиональными и общественными объединениями, по принятию в пределах своей компетенции нормативных правовых и иных актов по вопросам, связанным с взаимоотношениями субъектов по поводу оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг» [13]. В приведенном определении отсутствует правовая составляющая, что, по мнению авторов, не позволяет понять взаимозависимости, взаимосвязи и соподчиненности между нормативно-правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность, что является важнейшим вопросом в правоприменительной практике.

Рассмотрим действующую систему нормативного регулирования, предложенную К.А. Коневым [15].

Таблица 1. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности

Уровень иерархии	Нормативный правовой акт	Статус нормативно-правовых актов
Первый уровень. Основной закон	Конституция РФ, п. «ж» ст. 71, ст. 7, 34, 37, 39, 57, 75	—
Второй уровень. Международные договоры	Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции; Конвенция о транснациональных корпорациях	Не являются внутренним законом РФ, однако применяются на ее территории, пользуясь приоритетом над внутренним законодательством
Третий уровень. Федеральные конституционные Законы	«О Правительстве Российской Федерации»; «Об Арбитражных судах Российской Федерации»; «О Верховном Суде Российской Федерации»	Законы
Четвертый уровень. Федеральные законы	Федеральный закон № 307-ФЗ, ГК РФ (части первая и вторая), НК РФ (части первая и вторая), ТК РФ, КоАП, УК РФ и др.	

Финансовое право. Налоговое право.
Бюджетное право

Пятый уровень. Указы и распоряжения Президента РФ	«Об утверждении перечня сведений, отнесенных к государственной тайне» и др.	Подзаконные нормативно- правовые акты
Шестой уровень. Постановления и распоряжения Правительства РФ	«О Министерстве финансов Российской Федерации», «О федеральной службе финансово-бюджетного надзора» и др.	
Седьмой уровень. Приказы, распоряжения, правила, инструкции и положения Минфина России	Нормативно-правовые акты Минфина России; Нормативные документы, устанавливающие правила, нормы, нормативы, вводятся в действие нормативно-правовыми актами Минфина России	
Восьмой уровень. Нормативно-правовые акты саморегулируемых организаций аудиторов	Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и др.	
Девятый уровень. Нормативно-правовые акты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	Внутренние стандарты (регламенты) и др.	

Следует отметить, что в РФ до 2015 г. международные стандарты аудита не были официально признаны, и аудиторская деятельность осуществлялась в соответствии с национальными стандартами аудита.

До 1 октября 2015 г. Правительство РФ разрабатывало и окончательно утверждало порядок перехода на международные стандарты. В переходный период, до признания международных стандартов аудита (далее – МСА) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы руководствовались в своей работе федеральными стандартами аудиторской деятельности.

22 ноября 2016 года вступил в силу Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ» [16].

Данным документом на территории РФ введены в обращение 30 МСА, которые начали применяться в обязательном порядке уже с 1 января 2017 года [17].

Таким образом, в России принята концепция смешанного регулирования аудиторской деятельности, законодательно определены все основные элементы системы регулирования. Регулирование аудиторской деятельности осуществляется не только посредством законов и подзаконных актов, издаваемых государственными структурами, но и с помощью нормативных актов общественных организаций.

Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется множеством законодательных документов, которые представляют собой систему.

Система является многоуровневой и состоит из трех групп нормативно-правовых актов: законов, подзаконных нормативно-правовых актов и международных договоров. Между элементами каждого уровня системы нормативного регулирования существует иерархическая связь. Иерархия нормативно-правовых актов и связь между ними закреплены нормами Конституции РФ. В Конституции РФ определены способы

устранения логических противоречий в действующих нормативно-правовых актах. Для этих целей созданы Конституционный Суд РФ, Верховный Суд РФ и Высший Арбитражный Суд РФ, предусмотрен судебный порядок отмены нормативно-правовых актов, нарушающих иерархическую связь.

В заключение исследуемого вопроса необходимо отметить, что в ДНР 2 сентября 2020 года состоялось расширенное заседание Комитета Народного Совета ДНР по бюджету, финансам и экономической политике, посвященное обсуждению концепции проекта закона «Об аудиторской деятельности». В мероприятии приняли участие представители Правительства, Министерства доходов и сборов, Министерства финансов, Центрального республиканского банка ДНР, Государственного предприятия «Донбасстеплоэнерго» и Государственного концерна «Донбасгаз».

На заседании была рассмотрена концепция законопроекта «Об аудиторской деятельности». Его разработка обусловлена необходимостью урегулирования на законодательном уровне особенностей предоставления индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями на территории Донецкой Народной Республики аудиторских услуг, в том числе сопутствующих аудиту услуг. Проект закона закрепляет требования к аудитору и аудиторской организации, аудиторскому заключению, случаи, когда проведение аудита обязательно, права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора, особенности государственного регулирования аудиторской деятельности и прочее. Необходимо отметить, что основой для разработки законопроекта послужил Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Следует также отметить, что данный разрабатываемый законопроект необходимо адаптировать под экономику ДНР и институциональные преобразования в органах государственной власти Республики.

Выводы по исследованию и перспективы дальнейших поисков в данном направлении. Необходимые меры для финансово-правового регулирования аудиторской деятельности:

- 1) Создать в ДНР (законодательную базу) систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности по континентально-европейской концепции.
- 2) Разработать аудиторские стандарты (нормативы) и другие регулятивы.
- 3) Создать Единый Республиканский Реестр аудиторских фирм и аудиторов.
- 4) Определить и обеспечить порядок ведения Единого Республиканского Реестра.
- 5) Утвердить программы подготовки аудиторов.
- 6) Аттестацию аудиторов, утверждение правил (стандартов), контроля качества аудиторских услуг, порядок привлечения аудиторов к ответственности отнести к компетенции Министерства доходов и сборов ДНР.
- 7) Внести лицензирование аудиторской деятельности в предусмотренный Законом ДНР № 18-ИНС от 16.03.2015 «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» перечень видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Список использованной литературы

1. Арзуманова, Л.Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. – Москва: Проспект, 2011. 144 с. – Текст: непосредственный.
2. Граб, В.П. Проведение внутреннего аудита на предприятии // Труды Международного симпозиума «Надежность и качество». – Пенза: Пензенский государственный университет. – Т. 2. – 2008. – Текст: непосредственный.
3. Аудит / под ред. В.И. Подольского. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2008. – 580 с. – Текст: непосредственный.

4. Сиротенко, Э.А. Перспективы развития теоретико-методологического аппарата аудита // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 1. – С. 18-25. – Текст: непосредственный.
5. Арнс, Э.А., Лоббек, Дж.К. Аудит / под ред. Я.В. Соколова. – Москва: Финансы и статистика, 1995. – 560 с. – Текст: непосредственный.
6. Введение в аудит, сущность, содержание и цели аудита // Сайт: Bstudy.net. – URL: https://bstudy.net/740172/ekonomika/vvedenie_audit (дата обращения: 03.10.2020). – Текст: электронный.
7. Трофимова, И.Е., Кузьмина, И.В., Ивонина, О.Г. Аудит: Учебное пособие. – Дзержинск: Конкорд, 2016. – 232 с. – Текст: непосредственный.
8. Федеральный Закон от 07.08.2001 № 199-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Сайт: Гарант. – URL: <https://base.garant.ru/5181743/> (дата обращения: 03.10.2020). – Текст: электронный.
9. Регулирование аудиторской деятельности // Сайт: Grandars.ru. – URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/regulirovanie-audita.html> (дата обращения: 03.10.2020). – Текст: электронный.
10. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ (последняя редакция) // Сайт: КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72967/ (дата обращения: 03.10.2020). – Текст: электронный.
11. Подольский, В.И., Савин, А.А. Аудит: Учебник для бакалавров. 4-е изд. перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2013. – 587 с. – Текст: непосредственный.
12. Соколова, Е.С., Архарова, З.П. Бухгалтерский учет и аудит: Учебно-практическое пособие. – Москва: Издательский центр ЕАОИ, 2011. – 234 с. – Текст: непосредственный.
13. Городилов, М.А. Развитие системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. – Москва: Финансы и кредит, 2009. – 480 с. – Текст: непосредственный.
14. Зиновьева, И.С., Целых, К.Н. Аудит: Учебное пособие. – Воронеж: ВГЛТА, 2012. – 115 с. – Текст: непосредственный.
15. Конев, К.А. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ // Бухгалтерский учет в издательствах и полиграфии. – 2015. – № 1(173). – С. 12-24. – Текст: непосредственный.
16. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации: Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н // Сайт: Гарант. – URL: <http://base.garant.ru/71535946/> (дата обращения: 03.10.2020). – Текст: электронный.
17. Международные стандарты аудита (МСА) // Сайт: КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/9dbadedfc5ede08e8d9d8713bbd319ebde3409ea/ (дата обращения: 03.10.2020). – Текст: электронный.

Статья поступила в редакцию 05.10.2020