

## Особенности и трудности аудита по МСА

**М. Н. Смагина**

*Кандидат экономических наук, доцент,  
[smagina78@mail.ru](mailto:smagina78@mail.ru)*

*Тамбовский государственный технический университет,  
Тамбов, Россия*

**С. В. Малькова**

*Магистрант,  
[sveklya@list.ru](mailto:sveklya@list.ru)*

*Тамбовский государственный технический университет,  
Тамбов, Россия*

**А. С. Кузнецова**

*Магистрант,  
[linakuznetsova@yandex.ru](mailto:linakuznetsova@yandex.ru)*

*Тамбовский государственный технический университет,  
Тамбов, Россия*

**Аннотация:** В статье изучаются основные особенности и трудности аудита по международным стандартам аудита. Тема актуальна, так как такие стандарты уже используются в нашей стране. При этом процесс их введения был долгим и трудоемким. Однако это не привело к их внедрению без существенных затруднений. Новые законодательные правки в этой сфере лишь доказывают, что тема актуальна. В результате сделан вывод о проблемах применения международных стандартов аудита, без решения которых их полное использование в нашей стране невозможно.

**Ключевые слова:** аудиторская проверка, федеральные стандарты, международные стандарты, геополитическая ситуация, экономическая ситуация.

## Features and difficulties of the ISA audit

**M. N. Smagina**

*Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.,  
[smagina78@mail.ru](mailto:smagina78@mail.ru)*

*Tambov State Technical University,  
Tambov, Russia*

**S. V. Malkova**

*Masterstudent,  
[sveklya@list.ru](mailto:sveklya@list.ru)*

*Tambov State Technical University,  
Tambov, Russia*

**A. S. Kuznetsova**

*Masterstudent,  
[linakuznetsova@yandex.ru](mailto:linakuznetsova@yandex.ru)*

*Tambov State Technical University,  
Tambov, Russia*

**Abstract:** *The article examines the main features and difficulties of auditing according to international auditing standards. The topic is relevant, since such standards are already used in our country. At the same time, the process of their introduction was long and time-consuming. However, this did not lead to their implementation without significant difficulties. New legislative amendments in this area only prove that the topic is relevant. As a result of the work, a conclusion will be drawn about the problems of applying international auditing standards, without solving which their full use in our country is impossible.*

**Keywords:** *audit, federal standards, international standards, geopolitical situation, economic situation.*

Международные стандарты аудита (МСА) являются важной частью аудиторской сферы любой страны, которая имеет значительное количество иностранных компаний на своей территории и/или в отечественных компаниях заинтересованы зарубежные инвесторы. Именно международные стандарты аудита позволяют формировать единый подход в процессе аудирования компаний из разных стран, что дает возможность инвесторам и иным заинтересованным лицам быстро и наиболее точно проводить сравнительный анализ. В целом МСА делают процесс аудита единым в направлении его целей, методологии, используемых приемов, уровня ответственности аудиторов и аудируемых лиц и так далее [1,2].

Россия не стала исключением, существовали определенные аспекты, сделавшие применение МСА на территории нашей страны обязательным. Среди них ключевыми были:

1. Желание и/или необходимость проведения аудита компании по правилам МСА для возможности привлечь иностранных инвесторов, контактировать с зарубежными рынками и тому подобное.
2. Существовавшие законодательные проблемы, усложнявшие процесс проведения аудиторской проверки.
3. Важность наиболее полного аудита для финансовых организаций, например, для банков, у которых компания желает получить кредит.
4. Возможность легально воспользоваться механизмом международного банкротства в экстренных случаях.
5. МСА позволяют минимизировать риски, связанные с неправомерными государственными претензиями. Наиболее часто они исходили от Федеральной налоговой службы, внебюджетных государственных фондов, а также международных финансовых организаций.
6. Значительно упрощение установления взаимосвязей между российской компанией и иностранным контрагентом — зарубежные фирмы доверяют аудиторской проверке по МСА [5].

Таким образом, ежегодно необходимость в применении МСА в России нарастала, что привело к существенным изменениям в этой сфере. При этом любая трансформация системы ведет к формированию особой специфики, а также трудностей. Некоторые проблемы в сфере применения МСА до сих пор существуют, более того, нынешняя геополитическая, экономическая и социальная ситуация привела к изменениям в этой сфере. В результате, тема работы высоко актуальна сейчас.

Для реализации работы, были использованы следующие исследовательские методы: описание, анализ и обобщение. Описание позволило выделить ключевые особенности применения МСА в России. Анализ выявил проблемы, с которыми сталкиваются аудиторы и аудируемые компании по причине использования МСА. Обобщение позволило подвести итог работе, а также аккумулировать мнения некоторых ученых.

Под международными стандартами аудита необходимо понимать свод правил, используемых аудиторами для обеспечения такого уровня аудита, который будет признан мировым сообществом по причине использования лишь общепризнанных методик и процедур [3]. Формирования МСА в мире было обусловлено желанием выявить единые для всех стандарты в области аудита для возможности использовать одну и ту же отчетность заинтересованными лицами в любом государстве мира. Именно МСА считают системой, которая оптимально объединяет аудиторов всех стран. На рисунке 1 показана совокупность МСА.

Как уже было сказано, Россия тоже постепенно увеличила свою заинтересованность в МСА. Сначала в нашей стране были разработаны федеральные стандарты аудиторской деятельности

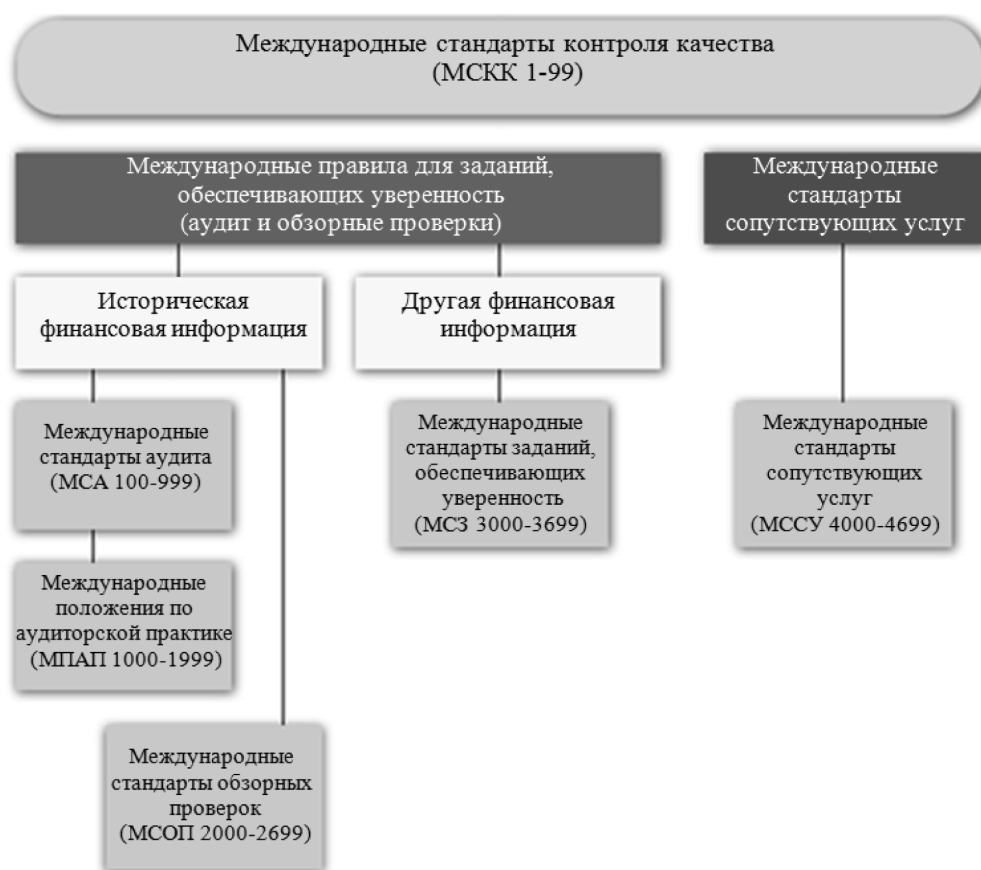


Рис. 1. Совокупность Международных стандартов аудита [5]

или ФСАД, основа которых — МСА. Это произошло еще в 2008 году. Так как заинтересованность в иностранных компаниях и инвесторах была велика, государству важно было создать аудиторские стандарты, которые были бы схожи с МСА, поэтому решение создать ФСАД на основе МСА было верным. Постепенно необходимость еще большего сближения российских стандартов с МСА выделялась все больше. Дополнительно этот переход стимулировало использование МСФО в российском бухгалтерском учете [6].

Отметим, что использование ФСАД отличалось от применения МСА не так значительно. Уже тогда многие российские стандарты были практически идентичными МСА. Однако отличия можно выделить, представим наиболее существенные:

1. Подход к аудиту различался. Так, ФСАД не формировали четкой цели аудита, в отличие от МСА. При этом ФСАД имели жестко установленное содержание и задачи. МСА всегда ориентирован на МСФО, поэтому прозрачность проверок максимальна, в отличие от существовавших ФСАД.
2. Наличие формальных различий, например, разность в стиле изложения, оформлении документов и так далее.
3. Разный уровень подробности изложения.
4. Необходимость приведения различных примеров и так далее [16].

Несмотря на то, что список не является исчерпывающим, уже можно сделать вывод о том, что различия не так существенны, многие российские стандарты еще тогда соответствовали международным правилам.

Близость российских стандартов и МСА не удовлетворяла Россию и международное сообщество, поэтому были приняты решение с 2015 года признать МСА на территории России. Далее процесс ускорился и стал более кардинальным — с первого января 2018 года ФСАД были отменены, а весь процесс аудита в России стал проходить по МСА. Таким образом, российский аудит стал полностью подчиняться требованиям МСА относительно недавно, лишь с 2018 года.

Заменяв ФСАД на МСА, перед аудиторами и аудируемыми компаниями сразу появились некоторые существенные проблемы. Так, например, суммарное количество аудиторских процедур при МСА больше, что требует дополнительных трудовых затрат от аудиторов и большего количества документов от аудируемых лиц. При этом формальные документы различаются, что привело к необходимости составлять обновленные шаблоны и заполнять новые документы. Согласно мнению различных ученых и аудиторских компаний, трудоемкость процесса аудита увеличилась в среднем на 30–50%.

Форма аудиторского заключения стала более сложной, что тоже стало трудностью для аудиторов. В ней теперь содержится не только оценка достоверности финансовой отчетности, но и ключевые аспекты функционирования аудируемой фирмы [13].

Можно выделить и иные проблемные аспекты применения МСА в России:

1. Проблемы точного и верного перевода МСА на русский язык по причине частого отсутствия аналогичных понятий в российском законодательстве или экономике.

2. Структура и содержание МСА отличаются, что вызывает проблемы у аудиторов и аудируемых лиц.

3. У малых и средних аудиторов все эти проблемы значительно обостряются по причине отсутствия широкого штата сотрудников с значительным опытом. Согласно Минфину РФ, около 90% аудиторов России — малые и средние предприятия.

4. В целом недостаточное количество высококвалифицированных экспертов в сфере аудита, которые могли бы наиболее грамотно использоваться МСА в своей практике.

Еще одна частная проблема заключается в непонимании аудиторами объема информации, который будет считать полным. Так, многие аудиторы чрезмерно детально выделяют каждый вопрос, что не является обязательным. В иных аудиторских компаниях ситуация противоположная — документы сокращаются настолько, что смысл теряется, что недопустимо. Таким образом, аудиторы не понимают, какой объем документов можно считать достаточным [7, 14]. Эксперты советуют придерживаться следующей системы — бумаги специалиста должны четко отвечать на следующие вопросы:

1) какая специфика существует у аудиторской процедуры, за какое время она проведена, какой был ее объем;

2) каков итог проверки, какие доказательства были собраны;

3) какие существенные вопросы аудитор сформировал в процесс проведения проверки;

4) какое заключение аудитор может дать.

Если документы дают ответ на каждый из этих вопросов, объем можно считать достаточным [4].

Несмотря на близость российских стандартов и МСА, последние имеют свою специфику. В первую очередь их ключевая особенность — четкая структура и наличие ссылок между собой. Рассматривая МСА, можно однозначно сказать, что их сумма является неким «кодексом аудитора», где он сможет найти ответы на наиболее распространенные вопросы. При этом российские стандарты неполно освещали некоторые вопросы. Речь идет о том, что иногда в ФСАД не было стандарта, который был изложен в МСА, что являлось проблемой.

Важной особенностью является риск-ориентированный подход МСА, которого не было у ФСАД. Отметим, что российские стандарты имели упоминание о рисках и способе их выявления, однако, методология была недостаточна. Это не позволяло полно учитывать их в процессе аудита, что недопустимо для современной экономики. МСА уделяет значительно внимание теме рисков, что отличает их от ФСАД [9]. Основные подходы к аудиту, основанному на риске, показаны на рисунке 2.

Цель аудитора при проведении аудита, основанного на риске, состоит в том, чтобы получить разумную уверенность, что в финансовой отчетности нет существенных искажений, которые вызваны мошенничеством или ошибками. Это подразумевает три ключевых шага:

1. Оценка рисков существенных искажений в финансовой отчетности.

2. Разработка и выполнение дальнейших аудиторских процедур, которые отвечают на оцененные риски и уменьшают риски существенных искажений в финансовой отчетности до приемлемо низкого уровня.



Рис. 2. Подходы к аудиту, основанному на риске [11]

3. Выпуск соответствующим образом сформулированного аудиторского отчета, основанного на результатах аудита [12].

Аудиторский риск включает два основных элемента:

- риск, что финансовая отчетность содержит существенное искажение (неотъемлемый риск и риск системы контроля); и
- риск, что аудитор не обнаружит такое искажение (риск необнаружения) [15].

Чтобы уменьшить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, аудитор должен:

- оценить риски существенных искажений; и
- ограничить риск необнаружения. Это может быть достигнуто путем выполнения процедур, которые отвечают на оцененные риски на уровне финансовой отчетности, класса операций, сальдо счетов, и на уровне предпосылок [9].

Разумная уверенность — высокий, но не абсолютный уровень уверенности. Разумную уверенность можно достичь, когда аудитор получил достаточные уместные аудиторские доказательства, чтобы снизить аудиторский риск (риск, что аудитор выражает ошибочное мнение о финансовой отчетности, когда в ней содержится существенное искажение) до приемлемо низкого уровня [5].

Аудитор не может обеспечить абсолютную уверенность из-за неотъемлемых ограничений аудита. На рисунке 3 показана оценка рисков.

Аудит, сопряженный с риском требует, чтобы аудиторы имели представление об экономическом субъекте и его среде, включая СВК. Цель состоит в том, чтобы идентифицировать и оценить риски существенных искажений финансовой отчетности. Поскольку оценка риска требует вынесения значительного профессионального суждения, эта фаза, вероятно, потребует участия партнера по аудиту и старшего оперативного персонала в идентификации и оценке различных видов риска и затем в разработке ответных действий. Этап оценки риска аудита подразумевает следующие шаги:

- выполнение процедур принятия клиента или продолжения работы с клиентом;
- планирование всего задания;
- выполнение процедур по оценке риска, чтобы понять бизнес и идентифицировать неотъемлемый риск и риск системы контроля;
- идентификация соответствующих процедур внутреннего контроля и оценка их организации и внедрения (те средства контроля, которые бы предотвращали возникновение существенных искажений, или обнаруживали бы и исправляли искажения после того, как они произошли);
- оценка рисков существенных искажений в финансовой отчетности;
- идентификация значительных рисков, которые требуют особого рассмотрения аудитором, а также рисков, для которых выполнение одних только процедур проверки по существу не достаточно;
- информирование руководства субъекта и представителей собственника, о любых существенных недостатках в организации и внедрении системы внутреннего контроля; и



**Примечания**

1 Обратиться к МСА 230 для более полного списка необходимой документации

2 Планирование (МСА 300) – это длящийся и итеративный процесс, продолжающийся весь период аудита

3 RMM – риск существенного искажения (РСИ)

Рис. 3. Оценка рисков [11]

- оценка рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок [10,15].

Отдельные части этапа оценки риска могут выполняться задолго до конца года.

Время, потраченное на выполнение процедур по оценке риска, компенсируется уменьшением или даже устранением аудиторской работы в областях, характеризующихся низким уровнем риска. Полученные знания и понимание могут использоваться, чтобы предоставить руководству субъекта практические рекомендации, как минимизировать риск [10].

Эффективный процесс оценки риска требует, чтобы все члены команды по заданию были вовлечены в этот процесс и эффективно обменивались информацией. Команда по аудиту должна проводить регулярные встречи или обсуждения с тем, чтобы поделиться своим видением. Это может быть достигнуто посредством:

- встречи команды, целью которой является обсуждение общей стратегии аудита и детального плана аудита, проведение коллективного обсуждения возможностей возникновения мошенничества, и разработка аудиторских процедур, которые могут обнаружить, произошло ли такое мошенничество на самом деле; и
- встречи команды, посвященной результатам (в конце работы), для обсуждения результатов аудита, выявления любых признаков мошенничества и определения необходимости выполнения дальнейших аудиторских процедур [8].

Имея риск-ориентированный подход, МСА заостряют внимание на внутренний контроль, имеющийся в компании. Так, если в системе такого контроля были выявлены ошибки, аудитор обязан сообщить об этом, ранее такого не было. Данный аспект важен для аудируемого, так как аудиторы помогают ему совершенствовать фирму.

МСА привнесли новое взаимодействие с аудируемой компанией. Так, ранее контакты между аудиторами и фирмой были на уровне высшего руководства обеих компаний. МСА предполагают широкий круг, с которым аудиторы должны контактировать. На данный момент аудиторы активно общаются с персоналом отдела внутреннего контроля, с некоторыми менеджерами, бухгалтерами и иными лицами, которые могут привнести ясность в процесс аудиторской проверки. Отметим, что этот аспект вызвал некоторые проблемы у аудируемых лиц. Так, руководству теперь нужно нанимать дополнительный персонал, так как часть его будет регулярно содействовать аудиторам, уровень квалификации сотрудников, которые помогают аудиторам, тоже должен быть высок, поэтому затраты на обучения нужно повышать и так далее.

Современная ситуация в мире заставила иначе посмотреть на темы использования МСА в России. Многочисленные проблемы, выделенные в ходе работы, привели к решению Правительства РФ использовать МСА в нашей стране лишь ограничено с 2021 года. Речь идет о том, что часть положений можно не применять, если их просто невозможно применить в России.

Ситуация внесения таких изменений заставила дискутировать многих ученых. Часть научных деятелей, например, Д.В. Белоусова и А.А. Акимов считают, что использование МСА без каких-либо изменений или изъятий невозможно, так как это создает чрезмерные проблемы для всего процесса аудита. Среди них они выделяют уже обозначенные в этой работе, например, сложность структуры, невозможность корректного перевода, трудности, имеющиеся у малого и среднего бизнеса, занимающегося аудитом и так далее. При этом эти эксперты считают, что эскалация мировой напряженности вокруг России является дополнительной причиной, с чем нельзя не согласиться. Ученые У.М. Лайпанова и Т.М. Борлакова тоже указывают на эти проблемы, дополнительно демонстрируя, что без изменений МСА в России можно будет использовать лишь после:

- 1) ликвидации трудностей перевода;
- 2) формирования достаточного штата квалифицированных аудиторов;
- 3) существенного снижения расходов, связанных с использованием МСА на практике [5].

По мнению автора работы, эти проблемы и сама специфика применения МСА действительно формируют многочисленные трудности для экономики РФ. Геополитическая ситуация дополнительно указывают на то, что сейчас нет никакой объективной причины использовать МСА в полной мере на территории нашей страны. С мнением У.М. Лайпановых и Т.М. Борлаковой нужно согласиться — лишь решив три ключевые трудности, а также сформировав допустимую геополитическую ситуацию, можно будет вводить МСА в полной мере на территории нашей страны.

Подводя итог работы, делаем вывод о том, что МСА важны для мирового сообщества. Эти стандарты позволяют привести процесс аудита из разных стран к одному единому образцу, который бы удовлетворял всех. В нашей стране действовали российские стандарты, которые еще в 2008 году уже были основаны на МСА. Для всех пользователей отчетности были объективными причины введения МСА в России, ключевыми из которых было желание формировать лишь прозрачную отчетность и быть востребованными на международном рынке. Однако, введение МСА привело к многочисленным трудностям, которые усложнили процесс проведения аудиторской проверки. Нынешняя геополитическая и экономическая ситуация демонстрируют, что некоторые проблемы необходимо решить, до тех пор, пока это не произойдет, полные МСА вводить не нужно. Таким образом, МСА важны для России, в дальнейшем нужно использовать лишь их для возможности российского бизнеса быть востребованным за границей, однако, на данный момент их полное введение не имеет экономического смысла.

#### Список литературы

1. Белозерцева, И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / И.Б. Белозерцева, О.Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. 320 с. ISBN 978-5-7014-0918-5. —

- Текст: электронный. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html>.
2. Белозерцева, И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: практикум / И.Б. Белозерцева, О.Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. 152 с. ISBN 978-5-7014-0919-2. — Текст: электронный. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95220.html>.
  3. Боталов, Д.К. Планирование аудита: сравнительный анализ положений ФПСАД 3 и МСА 300 / Д.К. Боталов. Современные тенденции и инновации в науке и производстве: МАТЕРИАЛЫ X МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Междуреченск, 22 апреля 2021 года. — Междуреченск: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. С. 2061–2064.
  4. Васильцова, Н.Т. Аудит финансовой отчетности по международным стандартам / Н.Т. Васильцова. Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2020. № 1. С. 11–13.
  5. Городилов, М.А. Пределы применения международных стандартов аудита / М.А. Городилов. Экономическая среда. 2021. № 2 (36). С. 27–32. DOI 10.36683/2306-1758/2021-2-36/27-32.
  6. Заславская, И.В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / И. В. Заславская, И.В. Смагина. — Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2019. 120 с. ISBN 978-5-7264-1989-3. Текст: электронный. Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95515.html>.
  7. «Международный стандарт аудита 230 “Аудиторская документация”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
  8. «Международный стандарт аудита 300 “Планирование аудита финансовой отчетности”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
  9. «Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) “Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
  10. «Международный стандарт аудита 200 “Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 30.12.2020).
  11. «Международный стандарт аудита 330 “Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
  12. «Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) “Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 30.12.2020).
  13. «Международный стандарт аудита 701 “Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении”» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 30.12.2020).
  14. Михайлова, К.О. МСА 230 «аудиторская документация» содержание и проблемы внедрения в России / К.О. Михайлова, Р.А. Асфандиярова. Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах: Сборник научных трудов 10-й Международной научно-практической конференции, посвященной Году науки и технологий в Российской Федерации, Курск, 18–25 февраля 2021 года. — Курск: Курский филиал «Финансовый университет при Правительстве РФ», 2021. С. 248–252.
  15. Рыбин, М.В. Выявление и оценка рисков по международным стандартам аудита / М.В. Рыбин, Н. Т. Васильцова. Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2020. № 3. С. 25–30.
  16. Федорова, О.В. Бухгалтерский учет. Ч.2: учебное пособие / О.В. Федорова, А.Б. Васильева, Н. Д. Авилова. — Москва: Российский университет транспорта (МИИТ), 2020. 82 с. Текст: электронный. Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116026.html>.

#### References

1. Belozertseva, I.B. Accounting and auditing in organizations of various types of economic activity: textbook / I.B. Belozertseva, O.D. Shcherbak. — 2nd ed. — Novosibirsk: Novosibirsk State University of Economics and Management «NINH», 2019. 320 p. ISBN 978-5-7014-0918-5. Text: electronic. Electronic library system IPR BOOKS: [website]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html>.



2. Belozertseva, I.B. Accounting and auditing in organizations of various types of economic activity: practicum / I.B. Belozertseva, O. D. Shcherbak. — 2nd ed. — Novosibirsk: Novosibirsk State University of Economics and Management «NINH», 2019. 152 p. ISBN 978-5-7014-0919-2. Text: electronic. Electronic library system IPR BOOKS: [website]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95220.html>.
3. Botalov, D.K. Audit planning: a comparative analysis of the provisions of FSAD 3 and ISA 300 / D.K. Botalov. Modern trends and innovations in science and production: MATERIALS of the X INTERNATIONAL SCIENTIFIC and PRACTICAL CONFERENCE, Mezhdurechensk, April 22, 2021. — Mezhdurechensk: Kuzbass State Technical University named after T.F. Gorbachev, 2021. Pp. 2061–2064.
4. Vasiltsova, N.T. Audit of financial statements according to international standards / N.T. Vasiltsova. Actual problems of socio-economic development of Russia. 2020. No. 1. Pp. 11–13.
5. Gorodilov, M.A. Limits of application of international auditing standards / M.A. Gorodilov. Economic environment. 2021. № 2(36). Pp. 27–32. DOI 10.36683/2306-1758/2021-2-36/27-32.
6. Zaslavskaya, I.V. Accounting: an educational and methodical manual / I.V. Zaslavskaya, I.V. Smagina. — Moscow: MISI-MGSU, EBS DIA, 2019. 120 p. ISBN 978-5-7264-1989-3. Text: electronic. Digital educational resource IPR SMART: [website]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95515.html>.
7. «International Auditing Standard 230 “Audit Documentation”» (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h).
8. «International Auditing Standard 300 “Financial Reporting Audit Planning”» (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h).
9. «International Standard on Auditing 315 (revised) “Identification and assessment of risks of material misstatement through the study of the organization and its environment”» (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h).
10. «International Standard on Auditing 200 “The main objectives of an independent auditor and auditing in accordance with international standards audit standards”» (put into effect on the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2n) (ed. dated 30.12.2020).
11. «International Standard of Auditing 330 “Audit procedures in response to assessed risks”» (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h).
12. «International Standard of Auditing 700 (revised) “Forming an opinion and drawing up an opinion on financial statements”» (put into effect on the territory of the Russian Federation Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h) (ed. dated 30.12.2020).
13. «International Auditing Standard 701 “Informing on key Audit issues in the audit report”» (put into effect on the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h) (ed. dated 12/30/2020).
14. Mikhailova, K.O. ISA 230 Audit documentation» content and problems of implementation in Russia / K.O. Mikhailova, R.A. Asfandiyarova. Modern approaches to the transformation of concepts of state regulation and management in socio-economic systems: Collection of scientific papers of the 10th International Scientific and Practical Conference dedicated to the Year of Science and Technology in the Russian Federation, Kursk, February 18–25, 2021. — Kursk: Kursk Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, 2021. Pp. 248–252.
15. Rybin, M.V. Identification and assessment of risks according to international auditing standards / M.V. Rybin, N.T. Vasiltsova. Actual problems of socio-economic development of Russia. 2020. No. 3. Pp. 25–30.
16. Fedorova, O.V. Accounting. Part 2: textbook / O.V. Fedorova, A.B. Vasilyeva, N.D. Avilova. — Moscow: Russian University of Transport (MIIT), 2020. 82 p. — Text: electronic. Digital educational resource IPR SMART: [website]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116026.html>.