

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия им. В. Р. Филиппова»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине

АУДИТ

на тему: «Международные стандарты аудита»

38.03.01 Экономика

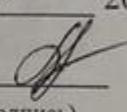
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях АПК»

Выполнила: ст-ка гр.5301 Бадашкеева А.С.

Проверила: Бутуханова Д. Ц., доцент

Дата сдачи: «29» 12 2017г.

Дата защиты: «12» 01 2018г.

Оценка: «4(хор)»   
(подпись)

59

Улан-Удэ

2017г.

## Рецензия

на курсовую работу по дисциплине «Аудит»  
обучающегося группы 5301 по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

ФГБОУ ВО «Бурятской ГСХА им. В.Р.Филиппова»

ФИО: Бадашкеева Алтана Сергеевна

На тему: «Международные стандарты аудита»

Выполненной на кафедре: «Бухгалтерский учет и аудит»

Общая характеристика работы: В первом пункте курсовой работы произведен достаточно подробный анализ теоретических основ по МСА. Во втором пункте выявлены особенности МСА.

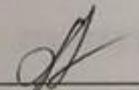
Положительные стороны работы: В данной курсовой работе изучена история стандартов аудита, проведена оценка МСА и их российских аналогов, так же какие документы необходимы для правильного применения МСА.

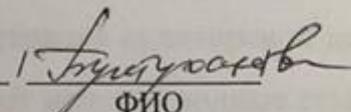
Замечания: В результате выполнения курсовой работы были рассмотрены основные вопросы по МСА.

Заключение: допустить к защите

Оценка: 4 (хорошо)

Преподаватель:

  
Подпись

  
ФИО

«22» 01 2018 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1.0 История стандартов аудита.....	5
1.1 Организации, разрабатывающие международные стандарты аудита .....	6
1.2 МСА в Российской Федерации.....	8
2.0 Аудиторские стандарты, их назначения и виды .....	14
2.1 Основные международные аудиторские стандарты .....	16
Заключение .....	24
Список литературы .....	26

## Введение

В процессе реформирования системы бухгалтерского учета в России возникли проблемы перехода отечественной практики ведения учета на международные стандарты учета и отчетности. В результате этого появилась потребность в знании международных аудиторских стандартов. Развитие аудита в нашей стране, принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности» обусловили необходимость пересмотра имеющихся правил (стандартов) для преобразования их в нормативные документы федерального уровня. Кроме того, законодательством предусмотрена возможность аккредитации профессиональных аудиторских объединений органом, регулирующим аудиторскую деятельность в России, при условии разработки этими объединениями внутренних правил (стандартов). При лицензировании аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов особое внимание уделяется вопросам качества услуг, что невозможно без внутрифирменной стандартизации.

Все это усилило интерес к методологии аудита и повысило потребность специалистов этой сферы в освоении международных стандартов аудиторской деятельности и положений о международной аудиторской практике.

Аудиторские организации России сегодня уже в достаточной степени укрепили свои позиции на рынке. Однако для повышения конкурентоспособности отечественного аудита предстоит решить еще немало задач. Одна из них — стандартизация аудиторской деятельности. При решении этой задачи важную роль играют международные стандарты аудита (МСА).

Профессиональные аудиторские организации стран с достаточно высоким уровнем развития аудита (Канады, Великобритании, Ирландии, США) лишь принимают к сведению положения международных стандартов аудита. Аудиторы ряда стран, в том числе Австралии, Бразилии, Индии и Голландии, используют МСА для разработки национальных стандартов аудита. Страны, не разрабатывающие собственные стандарты аудита

(Малайзия, Нигерия, Фиджи и др.), применяют международные стандарты аудита в качестве отечественных стандартов. Россия избрала путь самостоятельной разработки правил (стандартов), подготовленных на базе международных стандартов аудита.

Применять международные стандарты аудита в качестве национальных могут только те страны, которые являются членами Международной федерации бухгалтеров — МФБ (International Federation of Accountants — IFAC). Для этого они должны заявить о своем решении принять международные стандарты аудита в качестве основы для утвержденных стандартов аудита и сопутствующих услуг в своей стране. Организации - члены Международной федерации бухгалтеров получают право на перевод данных документов после получения надлежащего разрешения МФБ.

Цель данной курсовой работы изучить международные стандарты аудиторской деятельности.

В связи с этим в работе рассматриваются такие задачи, как история стандартов аудита, место аудита и организации, разрабатывающие международные стандарты аудита, МСА в Российской Федерации, аудиторские стандарты, их назначения и виды, основные международные аудиторские стандарты.

Особое внимание уделено сравнительной оценке международных стандартов аудита и их российских аналогов. Излагаемый учебный материал приведен в строгом соответствии с требованиями международной классификации стандартов аудиторской деятельности. Одновременно в курсовой работе указаны аналогичные российские стандарты и отмечены их отличия от МСА, а также преимущества и недостатки. Ознакомление с полным сводом международных стандартов аудита (в формате краткого аналитического обзора) позволит отечественным бухгалтерам получить целостную картину того, какие нормы станут определять их взаимоотношения с аудиторами по мере дальнейшего продвижения российской реформы бухгалтерского учета и аудита и предстоящего ввода в

действие новых международно-ориентированных федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Так же как и документы необходимы для правильного применения МСА.

Поэтому цель настоящей курсовой работы является наиболее актуальной на данный момент для повышения квалификации специалистов в области аудита.

## 1.0 История стандартов аудита

Изучение любой дисциплины принято начинать с ее истории - возникновения, пути развития. Изучение истории возникновения и становления аудита в разных странах и в России поможет глубже понять суть аудита и его роль.

«Любая предпринимательская деятельность предусматривает две цели: получение максимальной прибыли и создание доверия к имени фирмы. Обе цели взаимодополняют друг друга, хотя на первый взгляд носят различный характер: первая - чисто коммерческий, вторая - морально-этический. В основе этих целей лежит одно неперемное условие - существование жесткой системы контроля, который может быть эффективным в случае, если осуществляется органами, не зависимыми от проверяемой организации (предприятия). Такой контроль может осуществляться только аудиторскими фирмами», [Бычкова СМ. Доказательства в аудите. — М.: Финансы и статистика, 1998.(ред.2012) - 127 с.]

Родиной современного аудита считается Англия, где с 1844 г. опубликована серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных компаний обязаны не реже раза в год приглашать специального человека для проверки бухгалтерских счетов и составления отчета.

Началом процесса стандартизации аудиторской деятельности можно считать принятие США в 1932 г. Акта о правильности ценных бумаг,

которым регламентированы определенные требования по проведению независимого аудита негосударственных корпораций, выпускающих ценные бумаги.

Новым этапом стандартизации аудита стал послевоенный период. В это время произошло становление стандартов аудита благодаря принятию Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров в 1948г. «Десяти общепринятых стандартов аудита». Эти стандарты разбиты на три группы:

1. общие стандарты;
2. стандарты работы на объекте;
3. стандарты заключений.

В 1948 г. Институт внутренних аудиторов США публикует «Обязанности внутреннего аудитора».

С 1960 г. в мировой экономике наметилась тенденция по объединению национальных корпораций и созданию международных финансовых групп. Это в свою очередь вызвало необходимость стандартизации на международном уровне требований к ведению бухгалтерского учета. Данный факт подтолкнул в 1970 г. к началу разработки МСФО, что впоследствии послужило причиной создания единых требований и для аудиторов.

Работа над МСА началась в 1977 г. В настоящее время центральная роль в создании МСА принадлежит IFAC, внутри которой вопросами аудита (в частности, стандартами) занимается МКАП.

Первоначальная редакция МСА, разработанных МКАП, включала 29 стандартов проведения аудита и 4 стандарта по оказанию сопутствующих услуг.

В 1990 г. МКАП начал реформирование стандартов: изменились их структура, нумерация, было приведено в соответствие новым требованиям их содержание, система была дополнена новыми стандартами.

## 1.1 Организации, разрабатывающие международные стандарты аудита

Международные стандарты аудита (МСА) представляют собой единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности. Они способствуют достижению двоякой цели:

- развитию аудита в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового;
- по мере возможности унификации подходов к аудиту в международном масштабе.

Необходимость унификации методики аудиторских проверок признается большинством специалистов в области аудита и бухгалтерского учета, что объясняется целым рядом объективных причин:

во-первых, на эволюцию стандартов аудита в немалой степени влияет развитие стандартов бухгалтерского финансового (выработка общепризнанных требований и принципов учета приводит к единообразию отчетности, что открывает возможность применения общих подходов к аудиту).

во-вторых, развитию общепризнанных стандартов способствует рост монополизма в сфере аудита и консалтинговых услуг (в настоящее время наибольшая доля рынка в этой сфере принадлежит не более чем десяти крупнейшим компаниям и ассоциациям);

в-третьих, стандарты аудита отрицают возможность проведения «некачественного аудита», поскольку, руководствуясь ими, аудитор должен выполнить хотя бы минимальный необходимый набор аудиторских

процедур. В последствии работу аудитора можно будет проверить, изучив его рабочие документы.

Стандарты аудита, являясь критерием для определения качества аудиторских услуг, позволяют пользователям финансовой информации получить определенную уверенность в том, что аудитор не подтвердит недостоверную информацию, и аудиторская проверка будет проведена добросовестно. Именно в этом заключается роль и значение аудиторских стандартов.

На развитие международных стандартов аудита влияют внешние и внутренние факторы. К внешним факторам развития следует отнести:

- развитие и углубление мирохозяйственных связей, создание транснациональных компаний, что приводит к унификации принципов учета и отчетности;

- динамичное развитие фондового рынка, при этом фондовые биржи выдвигают достаточно жесткие требования для включения акций компаний в листинг. Поэтому Международная организация комитетов фондовых бирж разрабатывает унифицированные требования к отчетности компаний, чьи акции допускаются к котировке;

- аудит, который относится к сфере услуг, традиционно развивался как международные услуги, поэтому на рынке аудиторских услуг, также отмечаются процессы глобализации, что приводит к созданию мультинациональных компаний в этой области и появлению профессиональных международных организаций.

Внутренние факторы развития международных стандартов аудиторской деятельности обусловлены потребностями самих аудиторских организаций:

- процесс концентрации капитала в сфере аудита и консалтинга, где более 90% этого рынка принадлежит 10-12 фирмам-лидерам, причем процесс слияния продолжается. Объединение должно помочь фирмам улучшить качество предоставляемых аудиторских услуг, а для этого необходимо

разрабатывать единую стратегию и методологию аудита и консалтинга, а также единых стандартов качества;

- создание, развитие и работа различных международных организаций в области учета и аудита, среди которых следует выделить такие, как Международная федерация бухгалтеров (МФБ); Комитет по международной аудиторской практике (КМАП); Комитет по международным бухгалтерским стандартам (ГАТС, IASS); Экономический и социальный совет при ООН; Комиссия по транснациональным компаниям; Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН; Организация по экономическому сотрудничеству и развитию ЕС: Комиссия по ценным бумагам и биржам, профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.

Основная роль в разработке нормативов аудита принадлежит Международной федерации бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров как международная организация имеет свой устав и конституцию. Согласно уставу МФБ ставит своей основной задачей, «развитие и усиление координации во всемирном масштабе бухгалтерской профессии и унифицированных стандартов учета» (параграф 2). При Совете МФБ существует Комитет по международной аудиторской практике (КМАП), на который возложена обязанность выпуска нормативов аудита и сопутствующих услуг, работ.

Комитет по международной аудиторской практике при поддержке Совета МФБ уделяет особое внимание изучению национальных стандартов аудита и сопутствующих услуг — их форме, содержанию и различиям. После изучения и обобщения полученной информации КМАП готовит и публикует международные стандарты аудита, предназначенные для принятия на международном уровне.

Таким образом, значение МСА заключается в том, что они способствуют интеграции национального аудита в международные экономические отношения, обеспечивают развитие аудиторской профессии в

соответствии с профессиональными требованиями мирового уровня, а также единый подход к проведению и пониманию аудита и его качеству.

[Учебное пособие / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобон. - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2014 г. – 325-326 с.]

Международные стандарты по аудиту действуют в любых случаях проведения независимого аудита и также могут применяться по мере необходимости в отношении прочей сопутствующей деятельности аудиторов.

Однако эти стандарты не превалируют над местными установлениями, регламентирующими аудит и оказание иных сопутствующих услуг в отношении финансовой информации в той или иной стране. В некоторых странах, как, например, в Австралии, Бразилии, Индии и Голландии, международные стандарты используются в качестве базы для разработки собственных стандартов. В странах, где решено не разрабатывать собственные стандарты (Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка), они могут быть приняты полностью в качестве Национальных стандартов. В наиболее развитых странах, имеющих свои национальные стандарты аудита, международные стандарты просто принимаются к сведению профессиональными организациями, как, например, в Канаде, Великобритании, Ирландии и США. Помимо общих аудиторских стандартов существуют специальные стандарты и нормы, регулирующие этапы и сферы аудиторской деятельности, это стандарты и нормы прогнозов и планов, стандарты этики и т.д.

## 1.2 МСА в Российской Федерации

С 1 января 2017 г. аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность (аудит и сопутствующие аудиту услуги) осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Минфином России завершено признание действующих в настоящее время МСА. Приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н (в редакции приказа от 30 ноября 2016 г. № 220н) и от 9 ноября 2016 г. № 207н эти стандарты введены в действие на территории Российской Федерации.

Тексты этих документов опубликованы на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

#### МСА в России по состоянию на 2016 г

Международные стандарты контроля качества:
МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
Международные стандарты аудита:
МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 230 «Аудиторская документация»

Международные стандарты контроля качества:

МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении не добросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности»

МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»

МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»

МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

МСА 505 «Внешние подтверждения»

МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

МСА 520 «Аналитические процедуры»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»

МСА 550 «Связанные стороны»

МСА 560 «События после отчетной даты»

МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»

МСА 580 «Письменные заявления»

Международные стандарты контроля качества:
<p>МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»</p> <p>МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»</p> <p>МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»</p> <p>МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»</p> <p>МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»</p> <p>МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»</p> <p>МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»</p> <p>МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»</p> <p>МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»</p> <p>МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»</p> <p>МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»</p> <p>МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»</p>
Международные отчеты о практике аудита:
МОПА 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»
Международные стандарты обзорных проверок:

### Вступление МСА в силу

МСА, введенные в действие приказами Минфина России, вступают в силу со дня их официального опубликования. При этом официальным

опубликованием МСА считается первая публикация его текста в официальном печатном издании, определяемом Минфином России, или первое размещение (опубликование) на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

### Применение МСА

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» МСА обязательны для аудиторских организаций и аудиторов (часть 1 статьи 7), а также аудируемых лиц и иных лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг (часть 2 статьи 14). Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с МСА начиная с года, следующего за годом, в котором МСА признаны для применения на территории Российской Федерации.

Исходя из этого МСА, введенные в действие приказами Минфина России, подлежат применению начиная с 1 января 2017 г.

Вместе с тем аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в 2017 г. вправе провести (закончить) аудит бухгалтерской отчетности за 2016 г. по заключенному до 1 января 2017 г. договору в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Правительством Российской Федерации, и федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Минфином России.

Назначение международных аудиторских стандартов, как и национальных стандартов, заключается в следующем:

- они обеспечивают определенные гарантии качества подготовки аудиторов, проведения аудита и определенный уровень надежности результатов аудиторской проверки;
- стандарты способствуют внедрению в практику работы аудиторов новых научных достижений и создают достойный общественный имидж профессии аудитора;

- с их помощью обеспечивается связь отдельных элементов процесса аудиторской проверки и создается возможность контроля качества работы аудитора;

-их последовательное применение является решающим доказательством и аргументом в пользу аудитора при возникновении претензионных дел, судебных разбирательств на основе исков клиента.

В самом общем виде международные стандарты аудита можно подразделить на две большие группы: общепринятые аудиторские стандарты и специальные стандарты (этики, прогнозов, аттестационные стандарты). Первая группа самая многочисленная и в свою очередь делится на следующие подгруппы: общие стандарты, рабочие стандарты, стандарты отчетности. В основе построения каждого стандарта лежит концепция и постулат, что отражено в табл. 1.1.

Таблица 1.1. Основы построения общепринятых аудиторских стандартов

Подгруппы общепринятых МСА	Концепция стандартов	Постулаты стандартов
Общие стандарты	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Этика поведения</li> <li>2. Независимость</li> <li>3. Профессионализм</li> <li>2. Ограничения на другие виды деятельности, которыми может заниматься аудитор</li> <li>3. Профессиональные обязательства перед клиентом и третьими лицами</li> </ol>	
Рабочие стандарты	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доказательность</li> <li>2. Планирование</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Возможность верификации, т.е. способ проверки на стадиях сбора и оценки информации</li> <li>2. Внутренний контроль и его эффективность</li> </ol>

		3. Ценность предыдущей информации
Стандарты отчетности	Точность представления	Связь учета и аудита в процессе передачи информации

Стандарты имеют цифровые коды от 100 до 1000, а положения — от 1000 до 1100. В общем виде структура опубликованных стандартов представлена в табл. 1.2.

Международные стандарты аудита применяются при аудите финансовой отчетности, но их можно адаптировать и для аудита другой финансовой информации. В помощь странам-членам МФБ, изъявившим желание принять МСА в качестве национальных стандартов, КМАП подготовил текст заявления, который может быть использован для определения юридической силы принимаемых стандартов и возможности их применения в конкретной

Таблица 1.2. Структура опубликованных международных стандартов аудита по состоянию на 2014 г

Код	Название группы стандартов
100 - 199 199	Предисловие, глоссарий, концептуальная основа МСА
200 - 299 299 3	Обязанности
300 - 399 399	Планирование
400 - 499 499	Система внутреннего контроля
500 - 599 599	Аудиторские доказательства
600 - 699 699	Использование результатов работы третьих лиц

700 - 799 799	Аудиторские выводы и заключения
800 - 899 899	Специальные области аудита
900 - 999 999	Сопутствующие услуги
1000 - 1100 - 1100	Положения по международной аудиторской практике

Если отдельные положения и рекомендации, содержащиеся в МСА, отличаются от нормативных положений, принятых в данной стране, в пояснения к стандарту включаются соответствующие ссылки, согласно которым спорное положение решается в пользу национального законодательства.

Кроме того, разрешается разрабатывать дополнительные стандарты по тем аспектам, которые не отражены в МСА.

Однако, несмотря на несомненные достижения в области создания международных стандартов аудита, подлинного единообразия достичь пока не удалось. Поэтому современные МСА можно рассматривать как совокупность национальных и региональных стандартов, оказывающих взаимное влияние, поскольку национальное законодательство в этой области в разных странах значительно различается. Применение МСА может осуществляться в следующих вариантах:

- в качестве национальных аудиторских стандартов (такая практика характерна для Кипра, Малайзии, Нигерии и др.);
- как основа для разработки собственных аудиторских стандартов (Россия, Австралия, Голландия, Бразилия др.);
- принятие к сведению и руководству в странах, имеющих национальные стандарты, при отсутствии регулирования каких-либо аспектов в собственных аудиторских стандартах (США);

- как основа регулирования профессиональной деятельности при проведении аудита транснациональных корпораций (международные аудиторские организации).

Анализируя различия между международными и российскими стандартами, следует отметить, что они не являются более значительными, чем различия между международными и национальными стандартами, например, Германии, Франции и других стран.

Различия между российскими и международными стандартами обусловлены в основном тремя причинами:

- наши правила основываются на действующем законодательстве, соответствующем особенностям функционирования российской экономики;

- многие положения МСА основаны на западной «общепринятой системе бухгалтерских принципов», что иногда противоречит действующим российским правилам учета, которые начинают адаптироваться к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);

- отдельные положения МСА основываются на малоизвестных у нас понятиях; например, в нашей стране отсутствуют нормативные документы, регламентирующие требования, предъявляемые к системе внутреннего контроля.

Принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ (ред. от 30.12.2008 г) явилось подтверждением окончательного становления аудита в России. Этот же Закон определил и основные задачи развития аудита на современном этапе. В ст. 9 данного Федерального закона установлена обязательность применения правил (стандартов) аудиторской деятельности (за исключением тех положений, где указано, что они носят рекомендательный характер), повышен их статус в части разработки и утверждения.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23 сентября 2002 г. N 696 (ред. от 22.12.2011), разработаны с учетом

основных положений МСА, имеют сквозную нумерацию, ориентированы на практику аудита в рыночной экономике. В настоящее время в соответствии с принципами МСА разработаны 34 федеральных правила (стандарта) аудита. Приближение национальных стандартов к международным создаст условия нормальной конкуренции на рынке аудиторских услуг российских и международных фирм; поддержит деловую репутацию российских аудиторских фирм; обеспечит рост доверия иностранных инвесторов; позволит применять экономические методы борьбы с недобросовестным («черным») аудитом.

## 2.0 Аудиторские стандарты, их назначения и виды

Стандарты аудита — это единые базовые принципы, которым должны следовать аудиторы в процессе профессиональной аудиторской деятельности. Они устанавливают единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Стандарты необходимы для обучения аудиторов внутри фирм, а также могут использоваться для защиты аудитора на судебном процессе.

Различают четыре группы стандартов:

1. международные аудиторские стандарты, разработанные Международным комитетом по аудиторской практике. Они фиксируют требования к проведению аудита в разных странах. Их требования обязательны при проведении аудита транснациональных компаний;

2. национальные стандарты имеют развитые страны. В настоящее время в России действуют 34 федеральных правила (стандарта) аудиторской деятельности. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных

аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;

3. внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а также правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Одна из функций профессиональных объединений аудиторов состоит в организации аудита на основе единых принципов и подходов. С этой целью профессиональные аудиторские объединения могут устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности на основе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. При этом требования внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности не могут быть ниже требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Аудиторские организации, добровольно вступившие в объединение, обязаны соблюдать требования данных

4. внутрифирменные стандарты. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, основываясь на национальных стандартах, разрабатывают свой фирменный подход к выполнению различных действий аудитора, закрепляемых в собственных правилах (стандартах) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

При этом требования правил (стандартов) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов не могут быть ниже требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности профессионального аудиторского объединения, членами которого они являются. Если аудиторское заключение дается по международным стандартам, то внутрифирменные стандарты не должны противоречить международным стандартам.

[Учебник и практикум для академического бакалавриата / под общ. ред. Т. М. Рогуленко. — М. : Издательство Юрайт, 2014.с 17-18].

Стандарты аудита регулируют профессиональную деятельность аудиторов и широко признаны во всем мире, поскольку позволяют достичь наибольшей объективности в выражении аудиторского мнения по поводу соответствия финансовой отчетности общепринятым принципам ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, а также устанавливают единые качественные критерии сравнения результатов аудиторской деятельности. Единообразие аудиторской деятельности является необходимым ее условием ввиду многообразия методик, применяемых в аудиторской практике, и сложности их сопоставления.

На базе аудиторских стандартов формируются программы для подготовки аудиторов, а также требования для проведения экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью. Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

Стандарты устанавливают общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, методологию аудита, а также базовые принципы, которым должны следовать все представители этой профессии независимо от условий, в которых проводится аудит. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от стандарта, должен быть готов объяснить причину этого.

Стандарты играют важную роль в аудите и аудиторской деятельности, поскольку они:

1. обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
2. содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;

3. помогают пользователям понимать процесс аудиторской проверки;
4. создают общественный имидж профессии;
5. устраняют контроль со стороны государства;
6. помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
7. обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

[Аудит: Учебник / А.Д. Шерemet, В.П. Суйц. - 6-е изд. - (Высшее образование: Бакалавриат) 2016. с 22]

### 2.1 Основные международные аудиторские стандарты

Разработкой профессиональных требований к аудиту на международном уровне занимается Международная федерация бухгалтеров, созданная в 1977 г. В рамках Международного комитета по аудиторской практике, действующий на правах постоянного автономного комитета, издает международные стандарты по аудиту, которые преследуют двоякую цель: способствовать развитию профессии аудитора в тех странах, в которых уровень профессионализма аудиторов ниже общемирового, и унифицировать по мере возможности отношение к аудиту в международном масштабе.

В Австралии, Бразилии, Индии и Голландии и других странах международные стандарты используются в качестве базы для разработки собственных стандартов, а в странах, в которых решено не разрабатывать собственные стандарты (Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка и др.), международные стандарты могут полностью использоваться в качестве национальных.

В наиболее развитых странах, имеющих свои специфические национальные стандарты аудита (Канада, Великобритания, Ирландия, США), международные стандарты просто принимаются к сведению профессиональными организациями.

Помимо общих аудиторских стандартов существуют и специальные стандарты и нормы, регулирующие этапы и сферы аудиторской деятельности, — стандарты и нормы прогнозов и планов, стандарты этики и т.д.

Международный комитет по аудиторской практике от имени Совета Международной федерации бухгалтеров издал стандарты проведения аудита, состоящие из международных стандартов проведения аудита и стандартов по оказанию сопутствующих услуг.

Аудиторские стандарты формулируют единые международные основополагающие предписания, определяющие нормативы качества и надежности аудита и обеспечивающие определенные гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении.

Международный комитет по аудиторской практике издал стандарты проведения аудита, состоящие из международных стандартов и стандартов по оказанию сопутствующих услуг.

Международные стандарты аудита (МСА) представляют интерес для российских бухгалтеров в силу нескольких обстоятельств. Во-первых, немало отечественных предприятий, ориентированных на зарубежных инвесторов, уже сейчас испытывают потребность в проведении аудита в соответствии с МСА. Бухгалтерам таких организаций необходимо иметь представление об обязанностях сторон и наиболее существенных особенностях международных технологий аудита. Во-вторых, следует подчеркнуть, что именно международные регламентирующие документы положены в основу разработки отечественных федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, в чем убеждают уже имеющиеся российские стандарты, которые практически воспроизводят положения нескольких МСА.

Ознакомление с полным сводом международных стандартов аудита (в формате краткого аналитического обзора) позволит отечественным бухгалтерам получить целостную картину того, какие нормы станут определять их взаимоотношения с аудиторами по мере дальнейшего продвижения российской реформы бухгалтерского учета и аудита и предстоящего ввода в действие новых международно-ориентированных федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Международные стандарты аудита охватывают широкий круг вопросов, регламентирующих аудиторские процедуры и взаимоотношения аудиторов с руководством и бухгалтерами компаний- клиентов. Они состоят из разделов:

#### 1. Вводные аспекты

История возникновения и порядок разработки международных стандартов аудита и сопутствующих услуг. Статус Международных стандартов аудита (МСА) и Положений о международной аудиторской практике (ПМАП). МСА 100 "Предисловие к Международным стандартам аудита и сопутствующих услуг".

Принципы построения и содержание перечня терминов и определений МСА. МСА 110 "Глоссарий".

Требования, предъявляемые к подготовке финансовой отчетности с точки зрения ее аудита. Определение аудита и сопутствующих услуг. Уровни уверенности аудитора для различных видов аудиторских услуг. Причастность аудитора к финансовой информации. МСА 120 "Концептуальная основа Международных стандартов аудита".

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. Основные понятия и фундаментальные принципы Кодекса этики. Структура Кодекса этики и его применение на практике.

2. Обязанности (стандарты, регламентирующие ответственность аудиторов):

Цель, объем и общие принципы аудита. Концепция достаточной (разумной) уверенности аудитора. Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. МСА 200 "Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности".

Письма - обязательства о проведении аудита, обязательная информация, которая должна содержаться в них. Необходимость пересмотра писем - обязательств в случае повторных аудиторских проверок. Порядок принятия изменений в договоренности об аудиторском задании. МСА 210 "Условия договоренностей об аудите".

Форма и содержание рабочих документов. Конфиденциальность, обеспечение сохранности, хранение рабочих документов и право собственности на них. МСА 230 "Документация".

Ответственность руководства экономического субъекта и аудитора в связи с вероятностью появления фактов мошенничества и ошибок. Ограничения, присущие аудиту, и связанный с этим риск того, что некоторые существенные искажения финансовой отчетности не будут обнаружены. Процедуры, проводимые при наличии признаков мошенничества или ошибки. Сообщение о факте мошенничества или ошибки (руководству экономического субъекта, пользователям аудиторского заключения ПО ФАКСУой отчетности, органам регулирования и правоохранительным органам). Случаи, когда аудитор вправе отказаться от проведения аудита. МСА 240 "Мошенничество и ошибки".

Ответственность руководства за соблюдение законов и нормативных актов. Проверка аудитором соблюдения законов и нормативных актов и процедуры, применяемые при выявлении фактов несоблюдения. Сообщение о несоблюдении (руководству экономического субъекта, пользователям

аудиторского заключения по финансовой отчетности, органам регулирования и правоохранительным органам). Случаи, когда аудитор вправе отказаться от проведения аудита. МСА 250 "Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности".

### 3. Планирование (аудита):

Необходимость планирования работы. Общий план аудита (знание бизнеса клиента, понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, риск и существенность, характер, сроки и объем процедур, координация, направление работы, надзор за ней и ее анализ, прочие аспекты). Программа аудита, определяющая характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления плана аудита. Порядок внесения изменений в общий план и программу аудита. МСА 300 "Планирование".

Получение и применение знаний о деятельности клиента. Факторы, подлежащие изучению: общие экономические условия, отраслевые условия, влияющие на бизнес клиента, информация об экономическом субъекте как таковом (характеристики управления и собственности, финансовое положение и доходность, условия подготовки финансовой отчетности, отраслевое законодательство, особенности деятельности - продукция, рынки, поставщики, расходы, технология производства). МСА 310 "Знание бизнеса".

Понятие существенности. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Применение понятия существенности для оценки последствий искажений финансовой отчетности. МСА 320 "Существенность в аудите".

### 4. Внутренний контроль (система внутреннего контроля):

Неотъемлемый риск, факторы риска на уровне финансовой отчетности и на уровне сальдо счета и класса операций. Системы бухгалтерского учета и

внутреннего контроля (необходимость понимания этих систем для целей аудита, ограничения, присущие средствам внутреннего контроля). Риск системы контроля (предварительная оценка риска системы контроля, документация, отражающая понимание и оценку риска системы контроля, тесты контроля, качество и своевременность аудиторского доказательства, окончательная оценка риска системы контроля). Риск необнаружения. Аудиторский риск в малых предприятиях. Информирование руководства о недостатках структуры или функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. МСА 400 "Оценка рисков и система внутреннего контроля".

Квалификация и компетентность аудитора в области компьютерных информационных систем (КИС). Планирование аудита в среде КИС. Оценка риска и особенности проведения аудиторских процедур в условиях КИС. МСА 401 "Аудит в условиях компьютерных информационных систем".

Оценка влияния обслуживающей организации на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля клиента. Вопросы, рассматриваемые аудитором клиента. Отчет аудитора обслуживающей организации. МСА 402 "Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций".

## 5. Аудиторские доказательства

Достаточные и уместные аудиторские доказательства. Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность: существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие. Процедуры получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет, аналитические процедуры. МСА 500 "Аудиторские доказательства".

Присутствие при инвентаризации товарно-материальных запасов. Подтверждение дебиторской задолженности. Запрос о судебных делах и

претензиях. Стоимостная оценка и раскрытие информации о долгосрочных инвестициях. Информация по сегментам. МСА 501 "Аудиторские доказательства - дополнительное рассмотрение особых статей".

Аудиторские процедуры, которые аудитору необходимо получить в отношении начальных сальдо. Аудиторские выводы и заключения, связанные с проверкой начальных сальдо. МСА 510 "Первая аудиторская проверка - начальные сальдо".

Характер и цели аналитических процедур. Аналитические процедуры при планировании аудита. Аналитические процедуры как процедуры проверки по существу. Аналитические процедуры при проведении общего обзора на завершающей стадии аудита. Степень надежности аналитических процедур. Использование аналитических процедур для исследования необычных статей. МСА 520 "Аналитические процедуры".

Понятия аудиторской выборки, элемента выборки, генеральной совокупности, риска, связанного и не связанного с использованием выборочного метода. Риски, связанные с получением аудиторских доказательств (тестов контроля и процедур проверки по существу). Отбор элементов для тестирования в целях получения аудиторских доказательств (отбор всех элементов, отбор специфических статей, аудиторская выборка). Статистический и нестатистический подходы к выборкам. Разработка выборки. Объем выборки. Формирование выборки. Проведение аудиторской процедуры. Анализ характера и причин ошибок. Прогнозирование ошибок. Оценка результатов выборки. МСА 530 "Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки".

Характер оценочных значений. Аудиторские процедуры в отношении проверки оценочных значений. Анализ и тестирование процедур, используемых руководством клиента (оценка данных и анализ допущений, проверка вычислений, сравнение предыдущих оценок с фактическими

результатами). Использование независимой оценки. Обзор последующих событий. Оценка результатов аудиторских процедур. МСА 540 "Аудит оценочных значений".

События, происходящие до даты подписания аудиторского заключения. Факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, но до опубликования финансовой отчетности. Факты, обнаруженные после опубликования финансовой отчетности. Особенности аудиторских процедур в случае открытого размещения клиентом ценных бумаг. МСА 560 "Последующие события".

Уместность допущения о непрерывности деятельности предприятия и признаки риска невыполнения такого допущения (финансовые, производственные и прочие). Аудиторские доказательства, касающиеся того, сможет ли предприятие продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Аудиторские выводы и заключение. МСА 570 "Допущение о непрерывности деятельности предприятия".

Признание руководством ответственности за финансовую отчетность. Использование заявления руководства в качестве аудиторского доказательства. Документальное оформление заявлений, сделанных руководством. Действия аудитора в случае отказа руководства предоставлять заявления. МСА 580 "Заявления руководства".

## 6. Использование результатов работы третьих лиц

Понятия главного аудитора, другого аудитора, аудируемого компонента. Принятие назначения в качестве главного аудитора. Процедуры, выполняемые главным аудитором. Сотрудничество между аудиторами. Вопросы, требующие рассмотрения при составлении заключения. Разделение ответственности между аудиторами. МСА 600 "Использование результатов работы другого аудитора".

Объем и цели внутреннего аудита. Взаимосвязь между внутренним аудитом и внешним аудитором. Понимание и предварительная оценка внутреннего аудита. Сроки взаимодействия и координации. Оценка и проверка работы внутреннего аудита. МСА 610 "Рассмотрение работы внутреннего аудита".

Понятие "эксперта" для целей аудита. Определение необходимости использовать работу эксперта. Компетентность и объективность эксперта. Объем работы эксперта и ее оценка. Ссылка на эксперта в аудиторском заключении. МСА 620 "Использование работы эксперта".

## 7. Аудиторские выводы и заключения

Основные элементы аудиторского заключения (название, адресат, вводный параграф или введение, параграф, описывающий объем, выражение мнения, дата аудиторского заключения, адрес и подпись аудитора). Типовое аудиторское заключение. Модифицированные заключения (факторы, не влияющие на мнение аудитора, факторы, влияющие на мнение аудитора). Обстоятельства, которые могут привести к выражению мнения, отличного от безусловноположительного (ограничение объема, несогласие с руководством). МСА 700 "Аудиторское заключение по финансовой отчетности".

Понятие соответствующих показателей и сопоставимой финансовой отчетности. Соответствующие показатели (обязанности аудитора, составление заключения, дополнительные требования, возникающие при назначении нового аудитора). Сопоставимая финансовая отчетность (обязанности аудитора, составление заключения, дополнительные требования, возникающие при назначении нового аудитора). МСА 710 "Сопоставления".

Понятие "прочей информации". Доступ к прочей информации и необходимость ее рассмотрения. Существенные несоответствия и

существенное искажение фактов. Доступность прочей информации после даты составления аудиторского заключения. МСА 720 "Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность".

## 8. Специализированные области аудита

Определение и общие требования, предъявляемые к специальным аудиторским заданиям. Отчеты о финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличными от МСФО или национальных стандартов. Отчеты по компонентам финансовой отчетности. Отчеты о соответствии условиям договора. Отчеты об обобщенной финансовой отчетности. МСА 800 "Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию".

Понятие прогнозной финансовой информации, ее назначение. Понятия прогноза и перспективной оценки. Уверенность аудитора в отношении прогнозной финансовой информации. Принятие задания. Знание бизнеса. Охватываемый период. Процедуры проверки. Представление и раскрытие информации. Отчет о проверке прогнозной финансовой информации. МСА 810 "Проверка прогнозной финансовой информации".

## 9. Сопутствующие услуги

Цель обзора финансовой отчетности. Общие принципы обзора, объем обзора. Средняя степень уверенности. Условия задания. Планирование. Работа, выполненная другими лицами. Документация. Процедуры и доказательства. Выводы и заключение. МСА 910 "Задания по обзору финансовой отчетности".

Цель задания по выполнению согласованных процедур. Общие принципы работы по выполнению согласованных процедур. Определение условий задания. Планирование. Документация. Процедуры и

доказательства. Отчет. МСА 920 "Задания по выполнению согласованных процедур".

Цель задания по подготовке (компиляции) финансовой информации.  
Общие принципы задания по подготовке финансовой информации.  
Определение условий задания. Планирование. Документация. Процедуры.  
Отчет о выполнении задания по подготовке финансовой информации. МСА 930 "Задания по подготовке финансовой информации". [Аудит в России. Законодательство. Стандарты. — М.: Инвест Фонд, 2014. — 26 с -34 с]

## Заключение

В результате выполнения курсовой работы были рассмотрены следующие основные вопросы:

- состав и содержание международных стандартов аудита; порядок их разработки и применения в практике аудиторской деятельности; методику применения международных стандартов аудита при разработке национальных стандартов;

- использование международных стандартов аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок;

- международные стандарты оформления результатов аудиторских проверок;

- представление о требованиях международной аудиторской общественности к организации и качеству аудиторских проверок, об отличиях международных стандартов аудита от российских аудиторских стандартов.

Международные стандарты аудита (МСА) представляют собой единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности. Они способствуют достижению двоякой цели:

- развитию аудита в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового;

- по мере возможности унификации подходов к аудиту в международном масштабе.

Следовательно, значение МСА заключается в том, что они способствуют интеграции национального аудита в международные экономические отношения, обеспечивают развитие аудиторской профессии в соответствии с профессиональными требованиями мирового уровня, а также единый подход к проведению и пониманию аудита и его качеству. Экономист в области бухгалтерского учета, анализа и аудита должен уметь

быстро ориентироваться в сложившейся хозяйственной ситуации, знать действующее законодательство, регулирующее деятельность организаций, применять эффективную методику аудиторской проверки, а это возможно при условии глубокого изучения Международных стандартов аудиторской деятельности.

Хорошо известно, что ответственные работники Международной федерации бухгалтеров неоднократно высказывали тезис о том, что о соблюдении Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или МСА в данной стране можно говорить только в том случае, если там соблюдаются все без исключений положения данных международных стандартов. Многие «старые» ПСАД хотя и соответствовали МСА по содержанию, но сильно отличались по форме: имели иную структуру и логику изложения нормативных требований, содержали большее количество рекомендаций (включая примерные бланки документов) и иллюстративных примеров.

Иностранные специалисты высказывали удивление по поводу того, что в России наряду с общенациональными ПСАД законодательно предусмотрены еще и стандарты аккредитованных профобъединений. Эти иностранцы задавались вопросами: «Если в стране уже есть комплект хороших стандартов, соответствующих МСА, то что могут добавить к ним профобъединения?» или «По каким требованиям будет проводиться конкретная аудиторская проверка, если ее участники принадлежат к различным профобъединениям?» и т. п. На мой взгляд, сомнения здесь необоснованны. Национальные ПСАД должны содержать основные, базовые требования. Что касается профобъединений, то именно они должны в своих стандартах разъяснять, комментировать, иллюстрировать примерами национальные ПСАД. Именно в стандартах профобъединений могут иметься примеры вопросников, типовых бланков, примерных расчетов уровня существенности и т. п.

Таким образом, как видно из приведенного выше анализа, большинство российских правил (стандартов) по содержанию и принципам близко к МСА, а существующие различия связаны не с намеренным желанием отказаться от соблюдения МСА, а особенностями современного российского законодательства, уровнем развития российского аудита, другими объективными и субъективными причинами. Такие расхождения могут быть со временем устранены, и понятно, в каком направлении для этого надо менять российские регламентирующие документы.

Основная проблема проведения российского аудита в соответствии МСА заключается не в отсутствии или ошибочном содержании национальных аудиторских стандартов, а в создании надежного механизма, который обеспечил бы выполнение данных стандартов теми российскими аудиторскими фирмами, которые выдают экономическим субъектам аудиторское заключение по результатам обязательного ежегодного аудита.

В заключение выражу уверенность, что принятие на общегосударственном уровне ПСАД, близких по форме и содержанию к МСА, является важным шагом в реформировании российского аудита в направлении международных подходов и требований.

## Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "Об аудиторской деятельности"
2. Федеральный закон от 07.08.2001 N 119-ФЗ (ред. от 30.12.2008) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2010) Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
3. Федеральные Правила (Стандарты) Аудиторской Деятельности. Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23 сентября 2011 г. N 696.
4. «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации». Постановление Правительства РФ от 6 мая 2014 г. № 482.
5. "Аудитор", N 1 Международные стандарты аудита и оценка качества аудиторских услуг, ж, Н.А. Лосева, 2017 г, 45 с
6. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. — М.: Инвест Фонд, 2014. — 192 с.
7. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита: учеб. пособие/ под ред. С.М. Бычковой. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. — М.: Дело ЛТД, 2013. -272 с.
8. Бычкова СМ., Карзаева Н.Н. Аудит. Ситуации, примеры, тесты. — М.: Аудит, 2012.
9. Бычкова СМ. Доказательства в аудите. — М.: Финансы и статистика, 2014. - 176 с. Международные стандарты аудита: учеб. пособие/ Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. — М.: КНОРУС, 2015 г -446с

10. Грачева, М.Е. Международные стандарты аудита (МСА): Учебное пособие / М.Е. Грачева. - М.: ИЦ РИОР, 2012. - 138 с.
11. Международные стандарты аудита: учебник. 2-е издание, перераб. и доп. – М.: Магистр, 2012 г-447с.
12. Макальская, М.Л. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / М.Л. Макальская, Н.И. Ковалева. - М.: ДиС, 2013. - 112 с.
13. Международный бухгалтерский учет. ж, т. 18, вып. Серебрякова Т.Ю. 2015,- 64с
14. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2012. - 372 с.
15. Подольский, В. И. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 607 с.
16. Учебник и практикум для академического бакалавриата / под общ. ред. Т. М. Рогоуленко. — М. : Издательство Юрайт, 2014.с 307 с
17. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. — М.: АНКИЛ, 2014 г,335 с
18. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник для вузов. — М.: ИНФРА-М, 2014. - 556 с.
19. Суйц В.П, Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. - М.: ИЦ «АНКИЛ», ИКЦ «ДИС», 2016. - 256 с.
20. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: Учебник / А.А. Ситнов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 239 с.
21. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 304 с.

22. Тютюрюков, В.Н. Международные стандарты аудита: Учебник / В.Н. Тютюрюков. - М.: Дашков и К, 2014. - 200 с.
23. Костюкова, Е. И. Бухгалтерский учет в коммерческих банках. Учебно-практическое пособие / Е.И. Костюкова, А.В. Фролов, А.А. Фролова. - М.: Феникс, 2015. - 304 с.
24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2012. -240 с.
25. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: учебник. - 7-е изд., перераб. и доп. — *ИНФРА-М* Москва, 2017. — С. 375.