

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

Факультет агробизнеса и межкультурных коммуникаций
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине

АУДИТ

на тему: «Кодекс профессиональной этики»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

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

Выполнил: Фендрикова Т.Ю.,
обуч. гр. Б-5301-Б

Проверил: Бутуханова Д.Ц., доцент

Дата сдачи: «20» 12 2018 г.
Защита состоялась «26» 12 2018 г.
Оценка: «5» отлично

№ 3

Улан – Удэ
2018 г.

Рецензия

на курсовую работу по дисциплине «Аудит»
обучающейся группы 5301 по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
ФГБОУ ВО «Бурятской ГСХА им. В.Р. Филиппова»

ФИО: Фендриковой Таисии Юрьевны

На тему: «Кодекс профессиональной этики»

Выполненной на кафедре: «Бухгалтерский учет и аудит»

Общая характеристика работы: данная курсовая работа состоит из введения, двух разделов, заключения и списка литературы. В первом разделе рассмотрены этика поведения и история кодекса профессиональной этики аудитора. Во втором разделе раскрыт Кодекс профессиональной этики в России.

Положительные стороны работы: в данной курсовой работе раскрыт Кодекс профессиональной этики.

Замечания: Дополнить список литературы, раскрыть: этические требования к качеству работы в США и России, требования по соблюдению этических требований в МСА и РСА, предубеждения и причины лежащие в их основе.

Заключение: Замечания доработаны, допустить к защите.

Оценка: 5 (отлично)

Преподаватель  / 
(подпись) (ФИО)

 12 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
РАЗДЕЛ I ИСТОРИЯ КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРА.....	6
1.1 Общие этические требования.	6
1.2 История разработки и принятия кодекса профессиональной этики аудиторов.....	9
РАЗДЕЛ II КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ В РОССИИ.....	14
2.1 Роль и место в системе регулирования аудиторской деятельности.....	14
2.2 Структура кодекса профессиональной этики аудитора.....	16
2.3 Оценки качества аудита: (поведенческий аспект)	24
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	29
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	32

ВВЕДЕНИЕ

Для повышения уровня ведения аудиторской деятельности в России постоянно совершенствуется регулирующее законодательство, корректируется в зависимости от меняющихся условий, которые диктует мировое сообщество.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение законодательных основ аудиторской деятельности, а так же подробное рассмотрение основных положений документа, регулирующего нормы профессионального поведения аудиторов в России.

Данная тема актуальна, так как каждый аудитор должен осознавать, что его профессиональные действия, решения, мнения должны соответствовать этическому кодексу - в противном случае его профессионализм, честность и правдивость могут быть подвергнуты сомнению. Российский аудит, как профессиональная деятельность высокой квалификации, нуждается в утвержденном документе, в котором доступно были бы утверждены этические положения, стандарты в теории и практике поведения профессионального аудитора, таким документом стал профессиональный кодекс этики и поведения аудитора.

Международные стандарты предъявляют более жесткие требования к проведению аудиторской проверки и выдаче заключений, что придает аудиторскому заключению большую объективность и достоверность. Появление новых требований объясняется еще и тем, что российские стандарты аудиторской деятельности постепенно приближаются к международной системе.

В России впервые этический кодекс был утвержден и введен в действие 4 декабря 1996 года общим собранием Аудиторской палаты России. В настоящее время действует Кодекс этики аудиторов России, принятый Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ от 28.08.2003, протокол №16. Кодекс подготовлен с учетом требований законодательства РФ на основе рекомендаций Кодекса этики IFAC с максимальным

сохранением его концептуальных подходов и разделов. Он устанавливает правила поведения аудиторов России и определяет основные принципы, которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной деятельности. Положения документа являются базовыми принципами, поскольку не представляется возможным ввести этические требования, распространяющиеся на все ситуации и обстоятельства, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе. Кодекс принят по согласованию с Координационным советом российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров и рекомендован аккредитованным и иным профессиональным объединениям аудиторов России для внедрения и осуществления контроля за соблюдением всеми членами этих объединений.

На сегодняшний день аудиторы России имеют возможность использования третьей версии Кодекса этики, что говорит о том, что деятельность по регулированию нормативных документов не стоит на месте, она совершенствуется и развивается вместе с аудитом как видом профессиональной деятельности. Была проведена огромная работа для разработки данного документа, в котором подробно изложены профессиональные аспекты поведения аудитора для соответствия его своему званию, а также способы достойного выхода из трудных ситуаций.

Разбирая, отдельные элементы системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, в данной работе будет, рассмотрено основное содержание нововведений закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», которое было направлено на упрочение стабильности рынка аудиторских услуг и повышение его качества, что, безусловно, положительно повлияло на развитие экономики государства.

Применение закона помогает построению прозрачных общественных отношений в сложной и профессиональной сфере подготовки действительно достоверной и необходимой обществу финансовой отчетности организаций.

Закон описывает, что есть Кодекс профессиональной этики аудиторов, вводит этот важный акт в правовое поле. В процессе внешнего контроля

качества работы аудиторских организаций и аудиторов проверяется, в том числе, исполнение кодекса этики. К лицу, нарушившему кодекс, применяются соответствующие меры дисциплинарного воздействия.

Попробуем определить роль саморегулируемых организаций в системе качества аудита, а так же показать сущность профессии аудитора и раскрыть причины, которые не позволяют устранить влияние иррациональных факторов или предубеждений при соблюдении действующего кодекса профессиональной этики, который и является предметом исследования данной работы.

РАЗДЕЛ I ИСТОРИЯ КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРА

1.1 Общие этические требования

Этика поведения - свод неписанных правил. Но большая часть профессиональных сообществ отдаёт предпочтение прописным истинам. Международные и российские объединения аудиторов, бухгалтеров, специалистов фондового рынка, как правило, имеют профессиональные этические кодексы. Для разработки профессиональной этики используются положения общей этики. Этика - философская дисциплина, предметами исследования которой являются нравственность и мораль. Оказание аудиторских услуг на самом высоком профессиональном уровне невозможно без соблюдения профессиональной этики, под которой следует понимать систему норм нравственного поведения человека, определенной профессии, общественной или профессиональной группы.

Для того чтобы более детально подойти к вопросу о профессиональной этике и поведении аудитора, надо разобраться в том, кто же такой аудитор в современной интерпретации, и какими специфическими особенностями должны обладать современные специалисты?

В настоящее время в России уделяется большое внимание государственной кадровой политике. Центральное место в ней занимает обеспечение кадрами системы государственного финансового контроля. Деятельность специалистов в этой сфере, одними из которых являются аудиторы, считается интеллектуальной, ответственной, компетентной и высокопрофессиональной[8].

аудит кодекс профессиональная этика

На сегодняшний день, аудитор - это физическое лицо, которое обладает квалификационным аттестатом и входит в одну из саморегулируемых организаций аудиторов. Проведение аудиторских проверок и оказание иных аудиторских услуг на высоком уровне требует от такого специалиста ряда профессиональных качеств. Во-первых, это профессиональная

компетентность, которая заключается в наличии огромного объема знаний в области бухгалтерского учета, гражданского права и прочих смежных отраслей юриспруденции, в постоянном изучении часто меняющейся законодательной базы. Во-вторых, добросовестное отношение к своей работе, которое обеспечивает гарантию того, что все услуги, оказываемые аудиторами, будут выполняться в соответствии с требованиями общепринятых стандартов.

Можно сказать, что в этой профессии профессиональные качества совпадают с личностными качествами. Профессиональный аудитор должен быть внимательным, усидчивым и проявлять должную тщательность при осуществлении своих обязанностей. Также он должен быть аккуратным, так как обязан обеспечить сохранность документов, получаемых в ходе проверки. Особенно хотелось бы отметить такие качества, как независимость, беспристрастность и честность. Именно эти качества, поддерживают высокую репутацию профессии и приверженность аудитора профессиональному долгу.

Аудитором может быть только тот специалист, который имеет высшее экономическое или юридическое образование, а также достаточный практический опыт работы в качестве аудитора или бухгалтера, экономиста, ревизора. Этот специалист должен глубоко и всесторонне разбираться в различных вопросах, связанных с деятельностью проверяемого предприятия, обладать достаточно широким кругозором в области экономики и финансов. Аудиторы защищают интересы бухгалтеров, которые за текущими делами не успевают отследить все законодательные изменения и тем более воплотить их в учете. Поэтому такой специалист должен быть, прежде всего, подсказчиком, советчиком, от которого руководители ждут рекомендаций, как лучше спланировать и организовать дело. Аудитор должен выступать в роли не строгого ревизора, а заботливого педагога, который вовремя подскажет, поможет, с тем, чтобы не допустить необоснованных финансовых потерь в виде штрафов, пени, несвоевременных платежей.

Конечно, в профессии аудитора особую роль играют этические принципы, среди которых важное место занимают объективность и независимость. Например, аудитор должен отказаться от такой проверки предприятия, при которой нарушатся эти принципы, - так бывает в случае, если руководство предприятия находится в тесных родственных связях с аудитором. При этом величина гонорара не должна влиять на принимаемое решение. Аудитор должен заботиться в первую очередь о качестве предоставляемых услуг, а во вторую - о размере своего гонорара. Другой пример соблюдения этических принципов - когда любая (коммерческая, служебная) информация, ставшая доступной аудитору, не может разглашаться без специального на то разрешения компании.

Другим важным требованием является компетентность. Принимая обязательство оказать определенные профессиональные услуги, аудитор должен быть уверен в своей компетентности в данной области, обладать необходимым объемом знаний и навыков, с тем, чтобы добросовестно и профессионально выполнить обязательства, гарантировать клиенту аудиторские услуги, основанные на современных методиках с использованием всех, в том числе новейших, нормативных актов. Специалист в области аудита должен соблюдать конфиденциальность информации (он несет ответственность за сохранение конфиденциальной информации своими помощниками и всем персоналом фирмы) и налогового законодательства. При оказании профессиональных услуг в области налогообложения аудитор руководствуется интересами клиента. При этом он обязан соблюдать налоговое законодательство и не должен способствовать фальсификациям с целью уклонения клиента от уплаты налогов и обмана налоговой службы. Среди других требований: доброжелательное отношение к другим аудиторам, лояльность по отношению к аудиторской фирме, соответствующее отношение к средствам массовой информации, соблюдение положений о несовместимости действий аудитора[5].

Что касается этических норм поведения аудитора иностранном государстве, то они остаются неизменными. Например, для обеспечения качества профессиональных услуг, оказываемых в другом государстве, аудитор обязан знать и применять в своей работе международные аудиторские стандарты и стандарты, действующие в этом государстве.

Таблица 1 - Этические требования к качеству работы аудиторов в США и России

США	Россия
Член организации должен быть объективным и независимым при выполнении служебных обязанностей;	Член организации должен быть объективным и независимым при выполнении служебных обязанностей;
Запрещены покровительство, использующее принуждение, превышение полномочий и недобросовестная реклама;	Честность аудитора предполагает приверженность аудитора профессиональному долгу.
Разрешены консультации, предполагающие личные умения;	Объективность
Запрещено принимать участие в комиссионной продаже, кроме отдельных видов деятельности (например, компьютерные услуги и услуги, связанные с обработкой данных);	Профессиональная компетентность аудитора
Категорически запрещается совместительство, вымогательства.	Добросовестность аудитора
-	Конфиденциальность
-	Профессиональное поведение аудитора
-	Профессиональный скептицизм

Среди главных личностных качеств аудитора можно назвать обязательность, сосредоточенность, ответственность, исполнительность, аккуратность, эмоционально-волевою устойчивость, вежливость, коммуникабельность, настойчивость, усидчивость, терпение, требовательность к себе и другим, честность, умение хранить коммерческую тайну и ряд других.

1.2 История разработки и принятия кодекса профессиональной этики аудиторов

Ещё несколько лет тому назад многие вообще не воспринимали этическую проблематику аудита всерьез. Даже некоторые общественные

профессиональные аудиторские объединения, которые по логике вещей должны были иметь этические кодексы, игнорировали эти вопросы. При этом высказывались соображения типа: «Ну что вы, в самом деле, нам бы с насущными трудностями справиться, вот закон об аудите нужен, а этика дело десятое». Однако время рассудило по-другому. Как показала практика аудита, без закона длительное время все-таки обходиться удавалось, а вот без урегулирования профессиональных этических обязательств - нет.

Необходимость регулирования этического поведения профессиональных групп возникла в связи с ответственностью ее представителей перед обществом.

К примеру, уже на самом раннем этапе становления российского аудита в числе первоочередных вопросов, обсуждаемых с клиентами, всегда были договорные условия по соблюдению конфиденциальности.

Эти и другие моменты вызвали потребность в особых правилах поведения - кодексе профессиональной этики аудиторов России.

На основе международных этических норм, разработанных Международной федерацией бухгалтеров, Аудиторская палата России 4 декабря 1996 г. утвердила Кодекс профессиональной этики аудиторов, обобщающий этические нормы профессионального поведения независимых аудиторов, объединенных Аудиторской палатой России.

Кодекс требовал от аудиторов соблюдения общечеловеческих моральных правил и нравственных норм в своих поступках и решениях, жить и работать по совести и действовать в интересах всех пользователей бухгалтерской отчетности.

Важным условием качественной работы является соблюдение этических требований. Результаты сравнения этих требований в ФП (С) АД № 7 и МСА 220 приведены табл. 2.

Таблица 2-Требования по соблюдению этических требований в МСА и
РСА

Краткое содержание пункта (параграфа)	Пункт РСА	Параграф МСА (пункт приложения)	Примечания
Обязанность руководителя проверки контролировать соблюдение этических требований членами группы	6	-	В МСА отсутствует
Перечисление этических требований	7	A4	Есть отличия
Требование осуществлять постоянный контроль	8	9	В МСА указаны методы контроля
Консультации в случае выявления несоблюдения этических требований	8	10	Совпадает
Документальное оформление этических проблем и способов их решения	9	24 (a)	Совпадает
Обязанность руководителя проверки оценить независимость и документировать выводы	10 (а - в) 10 (г)	11 24 (b)	Во многом совпадает
Действия руководителя в случае выявления неустранимой угрозы независимости	11	A6	Совпадает
Меры, обеспечивающие независимость при аудите предприятий общественного сектора	-	A7	В РСА отсутствует

Пункт 6 ФП (С) АД № 7 устанавливает, что руководитель проверки должен контролировать соблюдение этических требований членами группы. Возможно, что это требование сочли избыточным при формировании текста международного стандарта, однако в российском правиле оно уместно и служит дополнительной гарантией обеспечения качества аудита.

Этические требования к российским аудиторам установлены Кодексом этики аудиторов России. Перечень этических требований совпадает, требование независимости в Этическом кодексе IESBA рассматривается особо.

Руководитель проверки может применять наблюдение и запросы для контроля соблюдения членами группы этических требований (§ 9 МСА 220), в российском стандарте способы контроля не указаны.

Меры для устранения угрозы независимости, которые должен принять руководитель проверки (партнер), могут включать отказ от задания (§ 11 МСА 220).

Такими полномочиями ФП (С) АД № 7 руководителя проверки не наделяет.

Аудитор должен включить в документацию не только выводы о выполнении требований относительно независимости применительно к данному аудиторскому заданию (указано в § 24 (b) МСА 220 и в ФП (С) АД N 7), но и любые важные обсуждения с фирмой, которые подтверждают эти выводы.

После введения в действие Федерального закона от 07.08.01 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» был разработан новый Кодекс этики аудиторов России, который принят 28 августа 2003 г. протоколом № 16 и согласован с Координационным советом российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров и утвержден Советом по аудиторской деятельности при Минфине России. Он подготовлен с учетом требований законодательства Российской Федерации на основе рекомендаций Кодекса этики МФБ с максимальным сохранением его концептуальных подходов и разделов. Этот кодекс приобрел статус национального и устанавливал правила поведения аудиторов России, определял основные принципы, которые должны соблюдаться аудиторами при осуществлении профессиональной деятельности.

В России аккредитованные профессиональные аудиторские объединения с 2001 г. должны были устанавливать требования к профессиональной этике, осуществлять систематический контроль за их соблюдением. Кодекс этики, действующий в профессиональных объединениях, относился к группе внутренних кодексов. В соответствии с правилами преемственности его нормы не должны были противоречить национальному кодексу и содержать требования ниже национального. На тот момент каждое профессиональное общественное объединение получило возможность формулировать и трактовать основополагающие этические принципы аудита, что называется «с чистого листа», руководствуясь собственным пониманием нравственных норм и их практического приложения к сфере аудиторской деятельности. Исключение составляли лишь принципы независимости и конфиденциальности, которым, было уделено внимание в Федеральном законе № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (документ утратил силу с 1 января 2011 года в связи с принятием Федерального закона).

РАЗДЕЛ II КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ В РОССИИ

2.1 Роль и место кодекса в системе регулирования аудиторской деятельности

По опыту международных авторов, работа аудитора должна отвечать двум группам нормативных документов: законодательным актам государства об аудиторской деятельности и специальным аудиторским стандартам.

Под стандартами в теории и практике аудита понимают основные правила и основополагающие принципы аудита, которые используются, например, при подготовке заключения или документировании собранной информации. Новые стандарты предъявляют более жесткие требования к проведению аудиторской проверки и выдаче заключений, что придает

Регламентированный кодекс профессионального поведения предназначен в первую очередь для поддержания высокой репутации данной профессии, ее морального имиджа. В соответствии с федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» различают стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

1) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;

(в ред. Федерального закона от 01.12.2014 № 403-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2) не могут противоречить международным стандартам аудита;

(в ред. Федерального закона от 01.12.2014 № 403-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;

4) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

Необходимость в нормативных документах обусловлена также повышенной ответственностью указанных специалистов перед собственниками организации (где они работают или деятельность которой проверяют), государством, инвесторами, кредиторами, персоналом организации и другими третьими лицами[13].

Потребность в особых правилах поведения аудитора во время проверки и по отношению к другим сторонам его деятельности и профессионального статуса, по мнению специалистов, вызвана рядом обстоятельств:

- роль независимого эксперта, которую выполняет аудитор, предполагает, что не должно возникать сомнений в честности, непредвзятости, высоком уровне квалификации аудитора, его порядочности и других моральных качествах.

- аудитор в проверяемой организации и вне ее имеет деловые, служебные отношения с большим кругом лиц. В ходе проверки он вынужден обращаться к ним с письменными и устными запросами. Чтобы получить обстоятельный и обоснованный ответ, нужно уметь располагать людей к себе, в том числе профессиональным поведением, умением правильно формулировать вопросы, внимательно относиться к ответам, тактично проявлять профессиональный скептицизм по поводу их содержания[17].

- в процессе проверки и вне ее аудитору самому приходится отвечать на многочисленные вопросы бухгалтеров и других работников организации, консультировать их, разъяснять положения новых нормативных документов. Эти ответы и консультации должны быть основаны на глубоком знании предмета. Аудитор не имеет права советовать клиенту, как обойти закон, обмануть партнеров по бизнесу, нарушить налоговые требования.

- аудитору необходимо уметь защищать свое мнение, свое заключение не только перед клиентом, но и перед любой другой инстанцией.

- по итогам проверки аудитор выступает перед собранием акционеров, пайщиков или других собственников, где кроме оглашения своего заключения должен, открыто и честно сказать, о выявленных им нарушениях законодательства, фактах бесхозяйственности, обнаруженных приписках, подлогах и других искажениях отчетности.

2.2 Структура и содержание кодекса профессиональной этики аудитора

В конце 2006г. Совет по аудиторской деятельности при Минфине России рассмотрел план дальнейших действий, направленных на обеспечение соответствия федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности Международным стандартам аудита, разработанный в рамках проекта ТАСИС «Осуществление реформы аудита в РФ».

Программа социально-экономического развития РФ на среднесрочную перспективу (2006 - 2008 гг.), утвержденная Распоряжением Правительства РФ от 19 января 2006г. № 38-р, предусматривает, что одним из «важных направлений является дальнейшее совершенствование аудиторской деятельности, включая ужесточение требований к независимости аудиторов и строгому следованию ими нормам профессиональной этики, изменение системы аттестации аудиторов, усиление внешнего контроля за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов, развитие саморегулирования в этой сфере».

Во исполнение данной Программы Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, Протоколом № 56 от 31.05.2007, был одобрен Кодекс этики аудиторов России.

Ранее уже существовал Кодекс под одноименным названием. Новый Кодекс принципиально отличается от своего предшественника.

Аудиторы России получили четвертую версию Кодекса этики. Его разработчики потрудились не зря. В документе подробно рассказано, как должен вести себя аудитор, чтобы не опозорить своего звания и достойно выйти из трудных ситуаций.

Кодекс профессиональной этики аудиторов России состоит из следующих разделов:

I. Введение. В данном разделе указаны разработчики кодекса (Минфин), теоретическая база разработки (Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ), цели аудиторской профессии, область регулирования и исполнители. Кодекс устанавливает ряд основных принципов и правил.

II. Общественные интересы. Кодексом определены приоритетные направления применения результатов деятельности аудиторов. Главным является удовлетворение интересов не конкретного человека, а общества в целом.

III. Цели. Основной целью аудиторской деятельности Кодекс устанавливает качественное выполнение заданий и соблюдение общественных интересов. При этом услуги аудитора должны выполняться профессионально и в соответствии с этическими нормами, соответствовать стандартам качества, и обеспечивать достоверной информацией заинтересованных пользователей.

IV. Фундаментальные принципы. В Кодексе приводится ряд принципов, которые должны выполняться для достижения профессиональных целей. Но не дается определения самого понятия «принцип». Исходя из определений Кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ и Кодекса профессионального поведения АИСПА, под принципами понимаются некоторые позитивные положения, выражающие идеалы профессии. В Кодексе профессиональной этики аудиторов России принципами являются:

- Честность;
- Объективность;
- Профессиональная компетентность и должная тщательность;
- Конфиденциальность;
- Профессиональное поведение;
- Регламентирующие документы.

V. Кодекс. В заключительном разделе Кодекса приведены рекомендации по практическому достижению целей и фундаментальных принципов в ряде типичных ситуаций, встречающихся на практике (16 Разделов). Данные рекомендации определяют применение принципов на практике, и, таким образом, формулируют *правила* применения данных принципов. Исходя из опыта аналогичных Кодексов профессиональной этики, под данными регулирующими правилами понимаются нормы поведения профессионального аудитора на практике.

Приложение. В нем описывается порядок применения принципов независимости к конкретным ситуациям. Данный раздел приводит разъяснение принципов и основных правил в соответствии с определенными фактическими обязанностями.

Основные принципы поведения аудитора:

Честность. Под честностью понимается открытость, честное ведение дел. Иными словами, аудитор не должен закрывать глаза на факты хозяйственной деятельности организации, если они могут повлечь существенные искажения в отчетности.

Объективность является прямым следствием независимости аудитора. Среди аудиторов не должно быть аффилированных лиц, то есть лиц, которые так или иначе могут быть связаны с проверяемой организацией. Эта норма была сформулирована еще в 2001 году. Аудиторы не должны представлять факты сознательно неточно или предвзято. Оказывая любые профессиональные услуги, они обязаны объективно рассматривать все возникающие ситуации и реальные факты, не допуская того, чтобы личная предвзятость, предрассудки либо давление со стороны воздействовали на объективность их суждений.

Профессиональная компетентность подразумевает постоянную актуализацию знаний аудитора. Аудитор должен идти в ногу с законодательством, быть всегда в курсе последних изменений и нововведений.

Конфиденциальность заключается в неразглашении аудитором информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений. Информация предоставляется по решению суда уполномоченным данным решением лицам или органам государственной власти РФ в случаях, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

Профессиональное поведение включает в себя соблюдение перечисленных выше принципов, для того чтобы не дискредитировать ни саму профессию, ни конкретного аудитора.

Соблюдению основных принципов этики аудитора может угрожать широкий круг обстоятельств - угроз, которые способны исказить истинное положение вещей. Они влияют на полноту, обоснованность и непредвзятость мнения аудитора. Кодекс выделяет 5 видов угроз:

- угрозы личной заинтересованности, под которыми главным образом понимаются угрозы финансовой или иной привязанности к клиенту;
- угрозы самоконтроля, то есть возможность допущения ошибки или принятия искажений при проверке финансовой отчетности клиента;
- угрозы заступничества (выражаются в возможности лоббирования аудитором интересов своего клиента перед третьей стороной);
- угрозы близкого знакомства. Они появляются при условии существования личных или профессиональных связей между руководителями и лицами, способными оказать непосредственное существенное влияние на предмет задания в организации и стороной, осуществляющей аудит. Виды таких связей тесно корреспондируются с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- угрозы шантажа. Это угроза давления на аудитора или аудиторскую организацию, способная вызвать увольнение аудитора, возбуждение судебного дела или необоснованное снижение объема выполняемых работ для сокращения оплаты аудиторских услуг.

- и борись с ними

Аудитор должен не только иметь представление об угрозах, подстерегающих основные принципы этики, но и уметь бороться с ними. Пункты 1.35-1.42 раздела 1 Кодекса посвящены методам борьбы с перечисленными выше угрозами. Чтобы минимизировать их вероятность, аудитору следует:

- быть профессионально подготовленным к работе и уже иметь некоторый опыт, необходимый для занятия профессией;
- постоянно совершенствовать и развивать полученные знания;
- придерживаться внешних правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Кроме того, уполномоченным третьим лицам нужно контролировать аудиторские отчеты, документы и иную информацию. В случае возникновения в ходе проверки каких-либо вопросов или жалоб необходимо разрабатывать требования, прописывающие дисциплинарный механизм поведения аудитора и обратной связи.

Среди конкретных мер предосторожности, направленных на устранение вышеописанных угроз, выделяются:

- привлечение другого аудитора с целью проверки уже проделанной работы;
- привлечение другой аудиторской организации для выполнения части задания;
- раскрытие руководящим работникам клиента характера оказываемых услуг и размера взимаемой платы (гонорара);
- обсуждение этических проблем с руководящими работниками клиента;
- получение консультаций от объективно независимой третьей стороны;
- ротация руководящего персонала проверяющей группы.

Здесь стоит обратить внимание на то, что список угроз, способных исказить основные принципы работы аудитора, (как и список, мер, по борьбе

с ними) является открытым. Ведь невозможно предусмотреть все ситуации, с которыми может столкнуться аудитор на проверке. Поэтому данный список служит скорее ориентиром, а конечный выбор в любом случае делает сам аудитор.

Раздел 2 открывает вторую логическую часть Кодекса. Он посвящен общей информации о порядке и процедурах проведения проверки.

Так, перед началом проверки аудитору нужно ознакомиться с клиентом: со спецификой его деятельности, системой внутреннего контроля, репутацией, фактами, свидетельствующими о привлечении к административной ответственности. Затем оценить степень возможных угроз, определить приемлемость задания. Аудиторская организация не должна осуществлять услуги, на которые у нее не хватает квалификации, сил или опыта.

На практике возможна ситуация, когда по желанию сторон дела могут быть переданы другому аудитору. В этом случае он не должен быть каким-либо образом связан с проверяемой организацией. При передаче задания от одного аудитора к другому передающей стороне нужно получить на это разрешение клиента (как правило, в письменном виде). После процедуры получения дел принимающая сторона должна проделать те же действия, что и предыдущая организация: изучить специфику работы клиента, проанализировать возможные угрозы и попытаться свести их до приемлемого уровня. Если сделать это невозможно, аудитору следует отказаться от задания[4].

В разделе 3 речь идет о мерах предосторожности при возможном возникновении конфликта интересов. Например, если аудитор - конкурент клиента, возникают угрозы нарушения основных принципов этики аудитора. Для предупреждения подобных угроз клиента и иных сторон, которых, так или иначе, касается проверка, необходимо уведомить о фактах деятельности, которые могут представлять конфликт интересов.

К дополнительным мерам, способствующим уменьшению угроз нарушения принципов аудиторской этики, относятся:

- Инструктирование внутри аудиторской организации по вышеописанной проблеме.
- Использование предупреждений о соблюдении правил неразглашения информации в случае возникновения конфликта интересов.
- Использование нескольких изолированных друг от друга групп, ответственных за выполнение конкретных частей одного задания.

Избежать конфликтной ситуации поможет и мнение другого аудитора. Этому вопросу посвящен раздел 4 Кодекса. Бывает, что клиент, который уже работает с одним аудитором, обращается к другому аудитору с просьбой высказать мнение по какому-либо вопросу. В данной ситуации аудитору стоит сначала оценить возможный уровень угроз нарушения принципа профессиональной компетентности. Ведь аудитор, предоставляющий второе мнение, может не знать всех фактов, известных первому проверяющему. Поэтому перед выражением второго мнения ему следует оформить письменный запрос клиенту на разрешение получения информации от обслуживающего его аудитора.

В разделе 5 Кодекса рассмотрена и такая деликатная тема, как вознаграждение аудитора. Чрезмерно низкий или условный гонорар (оплата за аудит по результатам проверки) может вызвать сомнения в соблюдении принципов этики работы аудиторской организации, создав угрозу личной (финансовой) заинтересованности в клиенте. А это может повредить принципу профессиональной компетентности. Для преодоления данной угрозы необходимо предварительно ознакомить клиента с методикой расчета оплаты и объема оказываемых услуг и провести контроль качества работы аудитора объективной третьей стороной.

Также отмечаются угрозы, влияющие на принцип объективности, который связан с получением посреднических или комиссионных вознаграждений. Для минимизации возникшего риска необходимо:

- раскрыть перед клиентом содержание соглашений о выплате посреднического вознаграждения за полученное от другого аудитора задание;
- раскрыть информацию о соглашениях, о получении посреднического вознаграждения за переданную другому аудитору работу;
- получить согласие клиента на оказание аудитором комиссионных услуг, связанных с продажей товаров или услуг третьей стороной.

Нечестная реклама не одобряется, а маленькие знаки внимания не возбраняются

Раздел 6 Кодекса призывает избегать рекламы аудиторских услуг, которая ведется с помощью методов, не совместимых с принципом профессионального поведения, а именно:

- не стоит делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые может предоставить аудиторская организация;
- запрещается давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов.

Поэтому, разрабатывая концепцию рекламы аудиторской деятельности, такие компании должны быть весьма осторожны.

Еще один интересный момент. В ходе проверки аудитору и членам его семьи могут предлагать различного рода подарки и оказывать знаки внимания. Как поступить аудитору, чтобы не повлечь нарушения основных принципов аудиторской этики, в частности принципа объективности?

По мнению авторов Кодекса, аудитор может принять подобное предложение, если «разумное и хорошо информированное стороннее лицо» признает его явно несущественным. В противном случае аудитор не должен принимать предложенный ему подарок или знак внимания.

В последних разделах Кодекса внимание уделяется таким основным принципам аудиторской деятельности, как объективность и независимость. Объективность невозможна без независимости. Аудитору следует быть максимально независимым от клиента. Ведь при оказании аудиторских услуг

требуется объективный и беспристрастный взгляд на вещи. Причем под независимостью понимается независимость, как мышления, так и поведения. При появлении угроз нарушения принципов объективности и независимости необходимо осуществить процедуры надзора, обсудить проблему с клиентом или руководством аудиторской организации, исключить из группы аудитора, степень независимости и объективности которого подвергается сомнению, или прекратить отношения с клиентом.

Итак. Кодекс этики аудиторов России требует от аудиторских организаций максимальной прозрачности и объективности в отношении клиента. В то же время им необходимо придерживаться принципов независимости и профессиональности. При этом клиент должен быть абсолютно уверен, что предоставленная аудитору информация и документы не попадут в чужие руки. Все эти меры призваны улучшить взаимоотношения аудиторских организаций с клиентами для предоставления более детальной, объективной и качественной информации.

2.3 Оценки качества аудита: (поведенческий аспект)

Нобелевский лауреат Дж. Канеман совместно с А. Тверски показал, что люди неспособны к полному анализу в сложных ситуациях, когда будущие последствия принятия решений являются неопределенными. В таких обстоятельствах они полагаются на эвристику или случайный выбор. Наиболее отчетливо они показали, что при оценке вероятности случайных событий человек (любой) не принимает во внимание размер выборки. То есть вероятности наступления событий оцениваются равными вне зависимости от того, сколько таких событий должно произойти. Иначе говоря, в оценке последствий своих решений человек «не чувствует времени»[21].

Традиционность экономической модели предполагает, что аудитор, принимающий решение, действует рационально, т.е. осведомлен обо всех имеющихся альтернативах, формирует ожидания относительно любых

неизвестных величин, имеет ясные предпочтения и выбирает свои действия осознанно после некоторого процесса оптимизации.

При осуществлении профессиональной деятельности аудитор должен руководствоваться общими этическими принципами, изложенными в Кодексе этики профессиональных аудиторов.

Аудитор должен постоянно стремиться поддерживать свою деловую репутацию, поскольку она дает ему возможность устанавливать повышенную цену на свои профессиональные услуги. В действительности же многочисленные исследования в области поведенческих аспектов создают мрачную картину в отношении способности аудиторов действовать согласно требованиям рациональности. Так, например, исследователи утверждают, что аудиторская деятельность является особенно плодотворной почвой для корыстных предубеждений.

Таблица 4-Предубеждения и причины лежащие в их основе

Неоднозначность	Данное предубеждение процветает везде, где есть вероятность толкования информации различными способами.
Привязанность.	Аудиторы имеют сильные побудительные мотивы быть благосклонными к своим клиентам и, таким образом, готовы одобрять их отчетность. А как только люди свои собственные интересы начинают приравнивать к интересам другой стороны, они стремятся истолковывать любые данные в ее пользу. Таким образом, привязанность порождает предубеждение.
Подтверждение	Аудиторская проверка, в конечном счете, подтверждает или отклоняет данные бухгалтерского учета клиента. Другими словами, аудитор оценивает суждения, которые уже были сделаны кем-то в фирме-клиенте. Исследования показывают, что корыстные предубеждения становятся еще более сильными, когда люди подтверждают предвзятые суждения других при условии, что эти суждения сообразуются с их личными предубеждениями, по сравнению с теми случаями, когда они формируют первоначальные суждения самостоятельно.
Дружеские отношения	Люди обычно менее склонны наносить вред своим знакомым, чем посторонним лицам, особенно если эти знакомые состоят с ними в продолжительных деловых отношениях и приносят им прибыль. Например, увеличение числа предоставляемых клиенту сопутствующих услуг увеличивает денежный поток от клиента к аудитору, а, следовательно, и его экономическую зависимость от клиента.
Фактор времени	Люди обычно более чувствительны к немедленным последствиям, чем к отсроченным, особенно когда отсроченные результаты

	являются неопределенными. Поэтому издержки выражения положительного мнения в случае, когда необходимо было дать отрицательное, в виде возможной судебной тяжбы и защиты репутации аудиторской фирмы часто рассматриваются как весьма отдаленные и неопределенные
Масштаб	Людам свойственно скрывать или оправдывать свои незначительные оплошности или недочеты.
Эффект якоря	Этот эффект может оказывать отрицательное влияние на эффективность аудита, если аудиторы недостаточно корректируют методику проведения проверки предыдущих лет при существенном изменении структуры рисков клиента. Так, например, аудиторы часто отводят большее количество часов на проверку, когда уровень риска увеличивается, но не сокращают эти часы, когда риск уменьшается
Последовательность	Традиционная теория рационального поведения считает, что если два лица, принимающих решение, обладают одной и той же информацией, они должны прийти к одинаковому заключению независимо от последовательности, в которой были представлены различные части этой информации. «Поведенческие аспекты» напротив, утверждают, что информация обрабатывается последовательно, используя прошлые убеждения, на основе которых производятся корректировки в свете нового доказательства. При этом на заключительное суждение главным образом влияет информация, полученная в конце. Эффект последовательности имеет особенно важное значение для аудита, поскольку аудиторы часто получают информацию последовательно в ходе проверки. Вынесение суждений, которые зависят главным образом от последовательности получения информации, создает серьезную угрозу эффективности аудита.
Игнорирование статистических данных	Еще одно предубеждение, связано с логической ошибкой, имеющей место при использовании неуместной информации в отношении вероятности будущего события, особенно при наличии опытных статистических данных. Однако, имея эти данные, аудитор игнорирует их, полагаясь на субъективное суждение. Аналогичное игнорирование со стороны аудитора может происходить в отношении суждений бухгалтеров фирмы о вероятности возврата дебиторской задолженности, срока полезного использования основных средств.
Переоценка (недооценка)	Предубеждение, связанное возможностью аудитора переоценивать свои способности при проведении рутинных аудиторских заданий и недооценивать свои возможности при проведении непредсказуемых и сложных заданий, например по аудиту интеллектуальных активов.
Приемлемость.	Люди используют логику приемлемости, когда они подотчетны кому-либо, чье мнение известно и кто заинтересован в сохранении этого мнения. Эффект приемлемости заключается в том, что обработка информации становится подсознательно направленной на подтверждение мнения значимой персоны. Это приводит к поиску доказательств, поддерживающих это мнение, тогда как доказательства, противоречащие этому мнению, оцениваются более критически и имеют меньший вес при формировании заключения.

Таким образом, хотя действующие кодексы этики, международные и федеральные стандарты аудиторской деятельности и устанавливают

требования к качеству работы аудитора, они не способны до конца устранить влияние иррациональных факторов или предубеждений. В результате аудиторские заключения порождают серьезные трудности у конечных пользователей информации: кредиторов, поставщиков, клиентов, инвесторов. Некоторые сотрудники аудиторской фирмы могут привязывать перспективы своего служебного роста скорее к успеху бизнеса конкретного клиента, чем к сохранению репутации фирмы. Такой служащий может легко поддаться давлению со стороны важного клиента, чтобы умолчать о некоторых подозрительных моментах в его бухгалтерском учете. Эта проблема еще более усиливается тем, что современный бухгалтерский учет становится все более сложным, вынуждая независимых аудиторов тратить большее количество времени на работу с одним клиентом.

Даже если аудиторская фирма избегает таких соблазнов, ее отдельные сотрудники могут поддаваться искушению, особенно при давлении со стороны клиента. В своем большинстве такие случаи могут не иметь никаких неблагоприятных последствий, однако являются подозрительным сигналом. К тому же многие аудиторы не согласны выполнять роль «сторожевого пса» и считают, что в компетенцию аудитора не входит выявление и расследование злоупотреблений со стороны руководства проверяемой организации, что само по себе является очень трудоемким и затратным процессом. Во многих случаях аудиторы неосознанно выступают толерантными по отношению к злоупотреблениям. Поэтому заключение аудитора о том, что «финансовая отчетность подготовлена в соответствии с национальными (международными) стандартами бухгалтерского учета и не содержит существенных искажений», не означает, что была произведена полная оценка «финансового здоровья» организации. Поэтому профессиональный скептицизм необходим для решающей оценки аудиторских доказательств. Это включает необходимость подвергать сомнению противоречивые аудиторские доказательства и надежность документов и ответов на запросы и прочей информации, полученных от

руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление. Это также включает рассмотрение вопроса о том, насколько достаточными и надлежащими могут оказаться собранные аудиторские доказательства в свете конкретных обстоятельств, например, в случае, когда имеют место факторы риска недобросовестных действий, и лишь один документ, который по своей природе не исключает возможность подделки, является единственным доказательством, подтверждающим существенную сумму в финансовой отчетности[3].

Проблема прозрачности аудиторской деятельности и восприятия конечными пользователями отчетов аудиторов вызывает серьезную озабоченность у различных организаций, отвечающих за регулирование бухгалтерского учета и аудита. В августе 2006г была сделана попытка определения степени восприятия аудиторских отчетов инвесторами или иными классами пользователей. Организации-участники полагали, что потребности всех заинтересованных пользователей будут удовлетворяться лучше, если любые расхождения между пониманием пользователя и смыслом, заложенным в отчет аудитора, будут выявлены и устранены.

Итак, оценка качества аудиторских услуг после их оказания является трудной задачей, требующей высокоспециализированной экспертизы и доступа к рабочим документам аудиторской фирмы. «Поведенческие аспекты» дают дополнительные причины сомневаться в качестве и эффективности работы аудитора. Неизвестно, сколько аудиторских ошибок является результатом корыстных предубеждений, а сколько - следствием безразличия. Вместе с тем применение новейших разработок дает мощный инструмент для дальнейших исследований с целью определения степени влияния различных поведенческих факторов на качество аудита.

Контроль аудиторской деятельности, точнее, его научные аспекты это еще одна актуальная методологическая проблема аудита, вызывающая сейчас горячие споры, как в России, так и за рубежом, как среди работников органов регулирования аудита, так и среди практикующих аудиторов, научных

специалистов и т.д. Поэтому издание новой редакции кодекса профессиональной этики аудитора, призвано сформулировать единые базовые требования, определяющие нормативы по качеству и надежности аудита, и обеспечить определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при соблюдении этих требований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение можно отметить, что, данная тема актуальна, так как каждый аудитор должен осознавать, что его профессиональные действия, решения, мнения должны соответствовать этическому кодексу - в противном случае его профессионализм, честность и правдивость могут быть подвергнуты сомнению.

Цель исследования: рассмотреть законодательные основы аудиторской деятельности и основные положения документа, регламентирующего нормы профессионального поведения аудиторов в России.

Задачами предложенной темы курсовой послужили: 1) изучение специальной литературы; 2) описание основных теоретических аспектов темы исследования, раскрытие ключевых понятий; 3) рассмотрение истории кодекса профессиональной этики аудиторов; 4) изучение кодекса профессиональной этики аудиторов в России.

Сегодня можно с уверенностью сказать, что активная работа проводимая, современной аудиторской общественностью России поднимает проблемы, связанные с необходимостью повышения контроля качества аудиторских услуг. На сегодняшний день активизировались процессы инновационного развития аудиторской деятельности в России с принятием нового закона «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008, который не только изменил отдельные элементы системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, но и предопределил коренную перестройку сознания всех субъектов аудиторской деятельности. Основное содержание нововведений закона было направлено на упрочение стабильности рынка аудиторских услуг и повышения его качества, что, безусловно, положительно повлияло на развитие экономики государства.

Следует отметить, что рост интереса к качеству аудита в России во многом совпал с тенденцией, наметившейся во всём мире. В условиях глобализации и международной экономической интеграции повсеместно наблюдается усиление внимания к этой проблеме, что проявляется, прежде

всего, в ужесточении профессиональных требований к аудиторской деятельности и возросшей роли контрольных процедур. В настоящий момент этот вопрос является предметом широких дискуссий в мировом бизнес-сообществе, охватывающих самые разнообразные темы, в том числе следующие: совершенствование международных стандартов аудита; повышение требований к системе общественного надзора за деятельностью аудиторов; повышение требований к качеству аудита общественно значимых организаций; совершенствование системы контроля качества деятельности аудиторских организаций; углубление требований к этической составляющей аудиторской профессии.

Формально контроль аудиторской деятельности включает в себя контроль ее качества, контроль за выполнением близкородственных и имущественных ограничений при ее осуществлении, контроль за соблюдением конфиденциальности полученной информации, контроль за корректностью конкурентной борьбы и т.д. Но, конечно, по большому счету контроль аудиторской деятельности закручивается вокруг контроля ее качества.

Таким образом, становится совершенно очевидным, что аудит должен проводиться строго в соответствии с принятыми стандартами и нормами аудита, с соблюдением необходимых общепринятых или утвержденных административных методик осуществления проверки, а также Кодекса профессиональной этики аудитора.

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод, что об этике аудиторов-профессионалов сегодня не только говорят, но и много делают для воспитания авторитетных высококлассных специалистов. Этические проблемы, повседневно встречающиеся на профессиональном пути аудитора нужно разрешать достойно, а для этого необходимо знать нормы профессионального поведения и готовить себя к их неукоснительному соблюдению.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности»
2. КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9)
3. 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 24.10.2016 № 192н)
4. «Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности» (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ)
5. Аудит. Практикум. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 608 с.
6. Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк [и др.]: под общ. ред. Н. А. Казаковой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 385 с.
7. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент», (профиль «Управленческий и финансовый учет»): учебник для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению «Экономика» / Р. П. Булыга и др.; под ред. Р. П. Булыги; Финансовый ун-т. при Правительстве Российской Федерации. — М.: ЮНИТИ, 2015. — 431 с.
8. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. - 320 с.
9. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2016. - 320 с.

10. Жарылгасова, Б. Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности / Б.Т. Жарылгасова. - М.: КноРус, 2017. - 400 с.
11. Каковкина, Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы / Т.В. Каковкина. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 184 с.
12. Кобозева, Н. В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, Инфра-М, 2015. - 128 с.
13. Лосева, Наталья Методология внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности / Наталья Лосева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 540 с.
14. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Форум: ИНФРА-М, 2013. — 560 с.
15. Подольский, В. И. Основы аудита / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. - М.: БИНФА, 2015. - 192 с.
16. Рогуленко, Т. М. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 060500 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 060600 — Финансы и кредит, 060600 — Мировая экономика, 351200 — Налоги и налогообложение / Т. М. Рогуленко, С.В. Пономарева. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ФЛИНТА; НОУ ВПО «МПСУ», 2013. — 668 с.
17. Степашин, С.В. Конституционный аудит / С.В. Степашин. - М.: Наука, 2016. - 467 с.
18. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: Инфра-М, Форум, 2017. - 320 с.

19. Шешукова, Т. Г. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: моногр. / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 184 с.
20. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2015. - 496 с.
21. <https://wolf-kitses.livejournal.com/102880.html>
22. <https://moluch.ru/archive/52/6908/>
23. <http://www.consultant.ru/>
24. <http://www.garant.ru/>
25. <http://www.auditor-mag.ru/>