

УДК 657.1

В. В. Морун

Бугульминский филиал Казанского национального исследовательского технологического университета (ФГБОУ ВО «КНИТУ»),
Республика Татарстан, Бугульма, email: v_morunov@mail.ru

ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ключевые слова: принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, принципы этики аудитора, кодекс профессиональной этики аудитора, аудиторская деятельность, международные стандарты аудита, качество аудиторской деятельности.

В статье предложены, раскрыты и рассмотрены вопросы об определении принципов осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ как самостоятельной экономической категории, а также сформулировано авторское определение принципов осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности в соответствии с отечественным законодательством.

V. V. Morunov

Bugulma branch of the Kazan National Research Technological University
(FSBEI HE "KNITU"), Republic of Tatarstan, email: v_morunov@mail.ru

THE PRINCIPLES OF EXTERNAL QUALITY CONTROL OF AUDITING ACTIVITIES

Keywords: principles for the implementation of external quality control of the work of audit organizations, individual auditors, principles of auditor ethics, code of professional ethics for an auditor, auditing, international auditing standards, quality of auditing.

The article proposes, discloses and considers the issues of determining the principles of external quality control of audit activities in accordance with the current legislation of the Russian Federation as an independent economic category, and also formulates the author's definition of the principles of external quality control of audit activities in accordance with domestic legislation.

Вопрос об определении принципов осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ, как самостоятельной экономической категории, приобретает всё большую актуальность в связи с более динамичным изменением законодательства РФ, регулирующего аудиторскую деятельность.

Цель исследования

Определение термина «принципы осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности» в соответствии с нормативными актами Российской Федерации, регулирующими аудиторскую деятельность.

Материалы и методы исследования

В качестве источников и материалов для исследования служат нормативные

правовые акты, а также материалы исследований, проведённых авторами ранее. В работе использованы теоретические и эмпирические методы научного исследования, такие как методы анализа и синтеза, методы сравнения, методы наблюдения и моделирования

Результаты исследования и их обсуждение

Перед раскрытием рассматриваемой тематики исследования принципов осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности, считаем целесообразным и необходимым:

- 1) сформулировать определение категории «качество аудиторской деятельности»,
- 2) сориентировать читателя с базовыми принципами аудиторской деятельности – принципами этики аудитора,

3) ознакомить читателя с принципами (требованиями), используемыми в бухгалтерском учёте (в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте);

4) раскрытия понятия «принцип осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности».

В результате данные этапы исследования помогут сформулировать (выделить) основные принципы осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности.

Рассмотрим понятийный аппарат качества и сформулируем термин «качество аудиторской деятельности» с точки зрения норм отечественного законодательства.

Понятие «качество» в любой системе отношений имеет достаточно субъективные критерии. В отношении предлагаемых услуг или продаваемого товара, по нашему мнению, качество представляет собой некий уровень (степень) удовлетворения потребностей покупателя (приобретателя), демонстрирующий соответствие предлагаемых полезных свойств (благ) услуги (товара) определённому (установленному извне) шаблону (эталону), допускающий возможность отклонения от эталона на несущественную (или по понятным причинам объяснимую) разницу.

В любом случае, уровень качества достаточно субъективен, поскольку у каждого приобретателя услуги (товара) имеется собственное субъективное представление о степени удовлетворённости приобретённой услугой (товаром), поскольку запросы на необходимость приобретения данной услуги (товара) возникают по разным причинам: личным (например, эмоциональным, поведенческим и т.д.), экономическим (например, подешевле), юридическим (по требованию определённых нормативных правовых документов), рейтинговым, рекламным и т.д.

Тем не менее, в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующем аудиторскую деятельность, определена собственная позиция законодателя в отношении формулировки и применения термина «качество» в отношении аудиторской деятельности.

В частности, в соответствии со статьёй 10 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ) рассмотрены вопросы контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Но термин «качество аудита» в рамках статьи 10 Закона № 307-ФЗ не приведён. Попробуем сформулировать термин «качество аудита» в соответствии нормами законодательства РФ, регулирующего аудиторскую деятельность.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 10 Закона № 307-ФЗ аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Другими словами, получается, что аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны изначально организовать и настроить систему внутреннего контроля качества, содержащие собственные порядок и правила, позволяющие обеспечить требуемый уровень качества. При этом законодателем отдельно выделено во втором предложении пункта первой статьи 10 Закона № 307-ФЗ, что принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Таким образом, законодатель подчёркивает, что для внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, как и, забегая вперёд, для внешнего контроля должны быть установлены принципы и требования контроля в соответствии со стандартами аудиторской деятельности.

Далее, во втором пункте статьи 10 Закона № 307-ФЗ, установлено, что аудиторская организация и аудитор – обязаны:

а) проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию,

б) участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией (далее – СРО) аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

Таким образом, получается, что контроль качества аудиторской деятельности организован как внутри (внутренний контроль качества), так и извне (внешний контроль качества).

И в подтверждение этого вывода, в пункте 3 статьи 10 Закона № 307-ФЗ законодателем определено, что предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований Закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. А в пунктах 4 и 5 статьи 10 Закона № 307-ФЗ указано, что внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют СРО аудиторов в отношении своих членов.

В итоге сформулируем, что качество аудиторской деятельности – это показатель соответствия деятельности аудиторских организаций и аудиторов:

- установленным внутренним и внешним правилам (включая принципы) и требованиям, содержащимся в стандартах аудиторской деятельности,
- подлежащий внутреннему и внешнему контролю,
- обеспечивающий исполнение норм законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ.

При этом обратим внимание читателя на тот момент, что рассматриваемая проблематика тесно связана с рядом этических вопросов с точки зрения их процедурного понимания. В частности, речь идёт о правилах (принципах) и нормах (требованиях), которыми должен руководствоваться проверяющий в процессе осуществления контрольных процедур в отношении аудитора, который, по сути, также является проверяющим, но уже в отношении других объектов проверки (аудита). Законодателем данная проблематика на уровне Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не сформулирована, но всё же в рамках статьи 10 данного закона указаны принципы осуществления такого контроля.

В этой связи и с целью раскрытия темы исследования, представим основные принципы аудиторской деятельно-

сти – принципы этики аудитора в рамках Кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс этики) [9].

Итак, основные принципы этики аудитора следующие:

- 1) честность,
- 2) объективность,
- 3) профессиональная компетентность и должная тщательность,
- 4) конфиденциальность,
- 5) профессиональное поведение.

В отношении каждого принципа в Кодексе этики приведено детальное описание. Например, в отношении принципа честности предполагается, что аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях, а также указано на справедливое ведение дел и правдивость.

Для большинства читателей, скорее всего, данные принципы покажутся достаточно банальными. Однако глубокое осмысление аудитором, осуществляющим аудиторские процедуры на практике, однозначно приводит к выработке им совершенно иного стиля поведения, демонстрирующего аудиторский профессионализм, а также важность аудиторской профессии.

Отдельного внимания, считаем, заслуживает принцип объективности, который в соответствии с Кодексом этики требует, чтобы аудитор не допускал влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на его профессиональные или деловые суждения. Данный принцип, считаем, тесно перекликается с принципом независимости, закреплённым в статье 8 Закона № 307-ФЗ, где дословно указано, что под независимостью аудиторской организации, аудитора понимается отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц, в случаях, предусмотренных Законом № 307-ФЗ, другими федеральными законами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций [1].

Дальнейшее исследование принципов осуществления контроля аудиторской деятельности требует, как нам ка-

жется, освещения принципов (требований), используемых при осуществлении учётных процессов, принципов, установленных в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте, изложенных в Положении по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) [5].

Итак, пункт 6 ПБУ 1/2008 содержит следующие основные требования:

1) требование полноты отражения в бухгалтерском учёте всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

2) своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности (требование своевременности);

3) большая готовность к признанию в бухгалтерском учёте расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

4) отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

5) тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

6) рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Понимание аудитором, осуществляющим аудиторскую проверку, данных требований больше связано с процедурными вопросами в части проверки отражённой учётной информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности. Но, несомненно, осознание и понимание данных требований, как принципы осуществления контроля качества аудита, необходимо в деятельности аудитора (можно сформулировать данный тезис как «принцип понимания» аудитором действий проверяемого).

Рассмотрим принципы осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности, закреплённое законодателем в рамках Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Закона № 307-ФЗ).

Итак, в соответствии с нормами статьи 10 «Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (далее – Закон № 307-ФЗ) аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внешнего контроля качества работы. При этом законодателем отдельно обращено внимание на так называемые «принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов» (далее по тексту – принципы ВККР), а именно в пункте 1 статьи 10 Закона № 307-ФЗ указано, что данные принципы и требования к организации указанного контроля устанавливаются стандартами аудиторской деятельности [1].

Проведём анализ и детально разберём, о каких принципах идёт речь в статье 10 Закона № 307-ФЗ. По этому поводу далее в пункте 6 статьи 10 Закона № 307-ФЗ указано, что принципы ВККР и требования к организации указанного контроля устанавливаются уполномоченным федеральным органом. При этом следует обратить внимание на Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (далее по тексту – Положение о принципах), утверждённое Минфином России в 2020 году [6]. Таким образом, получается, что таким уполномоченным федеральным органом выступает Минфин России. К аналогичному выводу мы приходим и в результате проведения анализа Постановления Правительства РФ о Министерстве финансов [4], в соответствии с пунктом 1 которого Минфин России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в том числе в сфере аудиторской деятельности. Таким образом, с целью

дальнейшего анализа норм Закона № 307-ФЗ, включая нормы, регламентирующие методологию и практическое применение принципов ВККР, следует ориентироваться на нормативные документы, выпущенные Минфином России.

В соответствии с пунктами 2, 3 Положения о принципах [6] указанное положение применяется при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов следующими субъектами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а именно:

- саморегулируемыми организациями (СРО) аудиторов,
- федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим внешний контроль качества работы аудиторских организаций (т.е. Минфином России),

и применяются в отношении внешнего контроля качества работы:

- аудиторских организаций,
- индивидуальных аудиторов (п. 2 Положения о принципах),
- аудиторов, не являющихся индивидуальными аудиторами (п. 3 Положения о принципах).

Говоря о СРО аудиторов, здесь необходимо отметить, что саморегулируемыми организациями (СРО) признаются некоммерческие организации, созданные в целях, предусмотренных Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и другими федеральными законами, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведённых товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определённого вида [3]

Отдельно необходимо отметить, что Минфином конкретизировано, что к субъектам внешнего контроля качества отнесены (абз.2 п. 2 Положения о принципах) СРО аудиторов и федеральный орган исполнительной власти, осуществляющим внешний контроль качества работы аудиторских организаций (т.е. Минфин России), а к объектам внешнего контроля качества отнесена аудиторская

деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами (п. 2 Положения о принципах), аудиторами, не являющимися индивидуальными аудиторами (п. 3 Положения о принципах).

Таким образом, Минфином России конкретизировано, что внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов следует рассматривать, как целую систему отношений, в которой возможно:

- 1) выделить самостоятельные субъекты,
- 2) обозначить, что является объектом контроля, а также
- 3) выделить другие элементы, включая систему принципов ВККР.

К сожалению, законодателем не дано определение категории принципы ВККР, но учитывая вышеизложенное, постараемся разобраться в данной терминологии и сформулировать собственное определение.

Итак, в соответствии с нормами п. 7 ст. 2 Закона № 307-ФЗ СРО аудиторов устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов, определяющие, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, в том числе проверок, осуществляемых членами СРО аудиторов в отношении других членов этой организации в соответствии с:

- принципами ВККР,
- требованиями к его организации.

Таким образом, приходим к логичному выводу, что принципы ВККР являются существенным фундаментом для подготовки внутренних правил (стандартов) СРО аудиторов в области организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов.

Далее выделим принципы ВККР, установленные законодателем. В соответствии с п. 4 Положения о принципах – основными принципами осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее – ВККР) являются [6]:

- 1) осуществление ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее – объект ВККР). Здесь следует обратить внима-

ние на важный элемент системы отношений осуществления ВККР, о котором мы упоминали выше – объект ВККР, в качестве которого, как отметил законодатель в подпункте «а» пункта 4 Положения о принципах, выступает аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами, не являющимися индивидуальными аудиторами);

2) независимость ВККР, которая заключается в независимости субъекта ВККР от проверяемого объекта ВККР, в частности, в следующих вопросах организации и осуществления ВККР: установления правил организации и осуществления ВККР, финансирования ВККР, назначения работников, осуществляющих ВККР (далее – контролёры), и принятия решения по результатам внешней проверки, а также независимости контролёров. С раскрытым в подпункте «б» пункта 4 Положения о принципах «принципом независимости» в целом имеется схожее мнение, в частности определение термина «независимость аудитора» нами дано ранее: а именно под независимостью аудиторской организации (**аудитора**), считаем, следует понимать профессиональную самостоятельность (профессиональный суверенитет) аудиторской организации (**аудитора**), основанную на неспособности отношений между аудитором и аудируемой организацией оказывать влияние на выражение профессионального мнения аудитора о достоверности проаудированной (проверенной) отчётности [13]. Данную позицию подтверждает конкретизация и раскрытие понятия «независимость контролёра», приведённая в пункте 5 Положения о принципах;

3) обеспеченность финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами. Здесь, вероятнее всего, описан подход к организационной составляющей аудиторской организации (индивидуального аудитора), означающей, что аудиторская организация (индивидуальный аудитор) должен иметь необходимую материальную базу и квалифицированные трудовые ресурсы, необходимые для обеспечения качества оказываемых аудиторских услуг;

4) прозрачность процедуры назначения контролёров для проведения внеш-

ней проверки качества работы объекта ВККР. В данном случае, считаем, что под термином «прозрачность» следует применить синоним проверяемость в рамках ВККР, осуществляемой субъектами ВККР;

5) публичность результатов ВККР. Здесь, считаем, следует применить правильное толкование термина «публичность результатов ВККР», поскольку не определено, что является результатом ВККР. Предполагаем, что речь идёт об аудиторском заключении, которое в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учёте [2] подлежит опубликованию в составе бухгалтерской (финансовой) отчётности, которая подлежит обязательному аудиту. В таком случае в рамках подпункта «д» пункта 4 Положения о принципах, следует принцип публичности результатов ВККР конкретизировать именно в этой части.

Отдельного внимания, считаем, заслуживает термин «основные принципы», указанный в преамбульной части пункта 4 Положения о принципах. Т.е. если дословно понимать этот термин, то получается, что существуют и «неосновные принципы» ВККР, перечень которых в рамках Положения о принципах не приведён. Таким образом, можно резюмировать, что в Положении о принципах приведён далеко не полный перечень принципов ВККР.

Этот вывод существенно влияет на понимание термина «принципы ВККР». В частности, напомним, что в соответствии с нормами пункта 1 статьи 10 Закона № 307-ФЗ, что принципы ВККР устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. По этому поводу обратимся к статье 7 «**Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов**» Закона № 307-ФЗ, в пункте 1 которой **указано, что аудиторская деятельность осуществляется в соответствии:**

– с международными стандартами аудита (обязательны для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников). Здесь, считаем, необходимо обратить внимание как минимум на следующие международные стандарта аудита, введённые в действие на территории Российской Фе-

дерации: 1. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчётности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг (МСКК 1) [7], 2. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности» (МСА 220) [8];

– со стандартами аудиторской деятельности СРО аудиторов (в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона № 307-ФЗ стандарты СРО аудиторов не могут противоречить международным стандартам) [1].

Из вышеописанного совершенно чётко становится понятно, что принципы ВККР, содержащиеся в нормах Закона № 307-ФЗ, во многом схожи с принципами этики аудитора, закреплённые в рамках Кодекса этики, например принцип независимости (Закон № 307-ФЗ) и принцип объективности (Кодекс этики). Но перечень и содержание данных принципов зависит от ситуаций и процессов деятельности, в которых они должны быть применены на практике.

Выводы

Резюмируя вышеизложенное, можно выделить ряд документов, нормы которых регламентируют принципы ВККР (далее – документы, регламентирующие ВККР):

- 1) Закон № 307-ФЗ,
- 2) Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля,
- 3) международные стандарты аудита, введённые в действие на территории РФ,
- 4) стандартами аудиторской деятельности СРО аудиторов.

В итоге исследования сформулируем авторское определение термина **Принципы ВККР:**

– принципы осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности (принципы ВККР) – это основные постулаты (правила) регулирования отношений в системе внешнего контроля качества аудиторской деятельности, в которой

– в качестве субъектов ВККР выступают СРО аудиторов и федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий внешний контроль качества работы аудиторских организаций (Минфин России), и

– применяются в отношении объекта ВККР (аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами, не являющимися индивидуальными аудиторами).

Также в итоге исследования можно резюмировать, что принципы ВККР имеют ключевое значение в ситуациях, прямо не предусмотренных документами, регламентирующими ВККР.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант плюс», 2021.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» // СПС «Консультант плюс», 2021.
3. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О саморегулируемых организациях» // СПС «Консультант плюс», 2021.
4. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 22.10.2020) «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс», 2021.
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // СПС «Консультант плюс», 2021.

6. Приказ Минфина России от 08.06.2020 № 97н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2020 № 59629) // СПС «Консультант плюс», 2021.
7. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчётности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (МССК 1) // СПС «Консультант плюс», 2021.
8. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности» (МСА 220) (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) // СПС «Консультант плюс», 2021.
9. Кодекс профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 N 47) // СПС «Консультант плюс», 2021.
10. Алибеков Ш. И. Аудит затрат на производство. – СПб.: Изд-во Питер, 2004. – 128 с.
11. Алибеков Ш. И., Морунов В. В., Нурмухаметов И. Ф. Определение качества аудиторской деятельности в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ // *Управленческий учёт*. 2020. № 1. с.17-21
12. Алибеков Ш. И., Морунов В. В., Нурмухаметов И. Ф. Определение независимости аудитора в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации // *Управленческий учёт*. 2020. № 5. с.20-23
13. Морунов В. В. Международные стандарты аудита как основа формирования требований к качеству аудита // *Kant*. 2017. № 4 (25). с. 221-223.