

4.3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РОССИЙСКИХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА

Харисова Ф.И., д.э.н., профессор кафедры
экономического анализа и аудита;
Козлова Н.Н., аспирант, ассистент кафедры
экономического анализа и аудита

*Институт экономики и финансов Казанского
(Приволжского) Федерального университета*

В статье рассматриваются основные направления развития аудиторской деятельности на международном уровне, проведено критическое сопоставление международных стандартов аудита (МСА) с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФПСАД и ФСАД). На основе данного сопоставления сделаны выводы и предложены новые структура и нумерация ФПСАД и ФСАД, отвечающие МСА. Кроме того, выявлены проблемы перехода российского аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности на МСА и предложены пути их решения.

Международные стандарты аудита (МСА) непрерывно совершенствуются и претерпевают различные изменения. Последние изменения вступили в силу за периоды, начинающиеся с 15 декабря 2009 г. или позднее этой

даты. МСА приобрели новую форму в соответствии с принципами, разработанными в рамках проекта «Ясность» (CLARITY). В 2004 г. IAASB (Совет по международным стандартам аудита и выражения уверенности) приступил к реализации всесторонней программы, направленной на повышение ясности МСА.

В настоящее время для аудиторской деятельности на международном уровне характерны следующие основные направления развития:

- выявление риска существенного искажения финансовой отчетности на основе оценки системы внутреннего контроля организаций, чью отчетность исследовал аудитор;
- проведение аудиторских процедур по выявленным рискам;
- выделение приоритетов в борьбе с недостоверной финансовой отчетностью;
- реализация выделенных направлений в рамках программы Clarity.

Исходя из данных направлений, были изменены многие МСА либо путем пересмотра содержательной части, либо посредством ограниченного редактирования с целью отражения в них новых положений и концепции ясности в целом.

Документы IAASB, федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) и федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД) по состоянию на 1 января 2012 г. представлены в табл. 1 [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10].

Таблица 1

ДОКУМЕНТЫ СОВЕТА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ АУДИТА И ВЫРАЖЕНИЮ УВЕРЕННОСТИ (IAASB), ФПСАД И ФСАД (ПО СОСТОЯНИЮ НА 1 ЯНВАРЯ 2012 г.)

Документы IAASB		ФПСАД и ФСАД	
№	Русский перевод наименования	№	Наименование
1	Контроль качества для фирм, которые проводят аудит, обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам	34	Контроль качества услуг в аудиторских организациях
200	Общая цель независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА	1	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
210	Согласование условий соглашений по аудиту	12	Согласование условий проведения аудита
220	Контроль качества аудита финансовой отчетности	7	Контроль качества выполнения заданий по аудиту
230	Аудиторская документация	2	Документирование аудита
240	Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности	5/2010	Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
250	Рассмотрение законодательства и нормативных актов при аудите финансовой отчетности	6/2010	Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
260	Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями	22	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
265	Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лицам, наделенным руководящими полномочиями	-	-
300	Планирование аудита финансовой отчетности	3	Планирование аудита
315	Определение и оценка рисков существенного искажения посредством знания субъекта и его среды	8	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
320	Существенность в планировании и выполнении аудита	4	Существенность в аудите
330	Действия аудитора в ответ на оцененные риски	-	-
402	Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций	25	Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
450	Оценка искажений, выявленных в ходе аудита	-	-
500	Аудиторские доказательства	7/2011	Аудиторские доказательства
501	Аудиторское доказательство в отношении сальдо счетов и раскрытий в определенном финансовом отчете	17	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

Документы IAASB		ФПСАД и ФСАД	
№	Русский перевод наименования	№	Наименование
505	Внешние подтверждения	18	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
510	Первичные соглашения по аудиту – начальные сальдо	19	Особенности первой проверки аудируемого лица
520	Аналитические процедуры	20	Аналитические процедуры
530	Аудиторская выборка	16	Аудиторская выборка
540	Аудит расчетных оценок, включая расчетные оценки справедливой стоимости и соответствующих раскрытий	21	Особенности аудита оценочных значений
550	Связанные стороны	9	Связанные стороны
560	Последующие события	10	События после отчетной даты
570	Непрерывность деятельности	11	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
580	Письменные представления	23	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица
600	Специальные соображения – аудит финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов отдельных компонентов)	28	Использование результатов работы другого аудитора
610	Рассмотрение работы службы внутреннего аудита	29	Рассмотрение работы внутреннего аудита
620	Использование аудитором работы эксперта	32	Использование аудитором результатов работы эксперта
700	Формирование мнения и отчета по финансовой отчетности	6	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
705	Модификация мнения в отчете (заключении) независимого аудитора	-	-
706	Пояснительные параграфы и другие вопросы в отчете (заключении) независимого аудитора	-	-
710	Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность	26	Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности
720	Ответственность аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность	27	Прочая информация в документах, содержащих аудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность
800	Особые аспекты – аудит финансовой отчетности специального назначения	8/2011	Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам
805	Особые аспекты – аудит финансовой отчетности и определенных элементов, счетов или статей финансового отчета	9/2011	Особенности аудита отдельной части отчетности
810	Соглашения по предоставлению заключения по обобщенной финансовой отчетности	-	-
1000	Процедуры межбанковского подтверждения	-	-
1004	Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов	-	-
1005	Особенности аудита малых предприятий	-	-
1006	Аудит финансовой отчетности банков	-	-
1010	Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности	-	-
1012	Аудит производных финансовых инструментов	-	-
1013	Электронная торговля – влияние на аудит финансовой отчетности	-	-
1014	Заключение аудитора о соблюдении международных стандартов финансовой отчетности	-	-
2400	Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности	33	Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
2410	Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации	-	-
3000	Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорных проверок исторической финансовой информации	24	Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами
3400	Проверка прогнозной финансовой информации	-	-
4400	Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации	30	Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
4410	Задания по компиляции финансовой информации	31	Компиляция финансовой информации
-	-	4/2010	Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля

Исходя из данных табл. 1, можно заметить, что в настоящее время ФПСАД и ФСАД, в отличие от документов IAASB, имеют двузначную нумерацию, которая не отражает порядок проведения аудиторской проверки. Номер стандарта зависит от очереди его принятия, то-

гда как в МСА номер присваивается стандарту, исходя из его назначения и содержания. Стоит также отметить, что среди ФПСАД и ФСАД есть стандарты, которые, согласно МФБ, не имеют силы стандарта [9].

Выделенные различия представлены в табл. 2 [1,10]. Необходимо также отметить, что в документах IAASB имеются ссылки на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), тогда как в ФПСАД и ФСАД нет ссылок на документы, которые регулируют бухгалтерский учет и отчетность (положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), методические указания и др.) На наш взгляд, наличие таких ссылок в документах IAASB способствует тому, что и бухгалтер, и аудитор пользуются едиными понятиями и подходами при осуществлении профессиональной деятельности, что в свою очередь способствует снижению разногласий между ними.

В российской системе стандартов отсутствуют отдельные документы – аналоги МСА, некоторые из которых актуальны для Российской Федерации уже в настоящее время. К таким документам относятся: предисловие к МСА, некоторые положения по международной аудиторской практике и др.

На основе критического сопоставления МСА, ФПСАД и ФСАД предложены новые структура и нумерация ФПСАД и ФСАД, представленные в табл. 3 [1, 8, 10]. Таким образом, все ФПСАД и ФСАД группируются в разделы, последовательно отражающие этапы проведения аудиторской деятельности.

Одним из самых важных вопросов остаются проблемы перехода российского аудита бухгалтерской (фи-

нансовой) отчетности на МСА, среди которых можно выделить следующие:

- отсутствие механизма официальных переводов МСА на русский язык;
- недостаточная подготовленность аудиторских и бухгалтерских кадров;
- проблема адекватного соблюдения принятых стандартов;
- частота, объем и сложность изменений, вносимых в стандарты.

В качестве рекомендаций по решению выделенных проблем предлагается следующее:

- в целях повышения качества нормативной базы аудиторской деятельности и ее дальнейшего сближения с МСА необходимы изменения в ФПСАД и ФСАД (относительно нумерации, ссылок на документы, регламентирующие бухгалтерский учет и т.д.);
- необходимо постоянно отслеживать изменения, которые происходят в документах IAASB и учитывать их при разработке или корректировке проектов новых ФСАД;
- аудиторам, бухгалтерам и пользователям аудиторских услуг необходимо активно участвовать в обсуждении документов IAASB и разработке проектов ФСАД [9];
- необходима четкая и слаженная система проверок аудиторских организаций на предмет соблюдения ФПСАД, ФСАД и Кодекса этики аудиторов при проведении контроля качества аудиторской деятельности.

Таблица 2

КРИТИЧЕСКОЕ СОПОСТАВЛЕНИЕ МСА С ФПСАД И ФСАД (ПО СТРУКТУРЕ)

Признак	МСА	ФПСАД и ФСАД
Классификация	Все стандарты классифицированы по группам. 1. МСА 200-299 – общие принципы и обязанности. 2. МСА 300-499 – Оценка риска и ответные действия на оцененный риск и т.д.). 3. Аудиторские доказательства (МСА 500-599). 4. Использование работы других лиц (МСА 600-699). 5. Аудиторские заключения и отчетность (МСА 700-799). 6. Специальные задания (МСА 800-899)	Не имеют классификации
Структура	Последовательно отражают все этапы проведения аудита. 1. Общие принципы и обязанности (МСА 200-299). 2. Оценка риска и ответные действия на оцененный риск (МСА 300-499). 3. Аудиторские доказательства (МСА 500-599). 4. Использование работы других лиц (МСА 600-699). 5. Аудиторские заключения и отчетность (МСА 700-799). 6. Специальные задания (МСА 800-899)	Не отражают порядок проведения аудиторской проверки. ФПСАД №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности». ФПСАД №2 «Документирование аудита», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». ФПСАД №3 «Планирование аудита», ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»
Нумерация	Имеют трехзначную нумерацию, зависящую от назначения и содержания стандарта. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», МСА 315 «Определение и оценка рисков существенного искажения посредством знания субъекта и его среды», МСА 320 «Существенность в планировании и выполнении аудита»	Имеют двухзначную сквозную нумерацию, зависящую от очереди принятия стандарта. ФПСАД №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (введено постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г.); ФПСАД №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» (введено постановлением Правительства РФ от 22 июля 2008 г.), ФСАД 1/2010 (утвержден приказом Министерства финансов РФ от 20 мая 2010 г. №46н), ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 24 февраля 2010 г. №16н)
Разъяснения, пособия, рекомендации	Наличие глоссария, Положений по международной аудиторской практике	Отсутствие некоторых разъяснений, пособий и практических рекомендаций по аудиту
Ссылки на соответствующие документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность	Имеются ссылки на содержание МСФО	Отсутствие ссылок (на содержание, ПБУ, методические указания)

ПРЕДЛАГАЕМАЯ СТРУКТУРА И НУМЕРАЦИЯ ФСАД

Группа стандартов (положений)	Нумерация		Название ФПСАД и ФСАД
	Предлагаемая	Существующая	
200-299. Общие принципы и обязанности	200	1	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
	210	12	Согласование условий проведения аудита
	220	7	Контроль качества выполнения заданий по аудиту
	230	2	Документирование аудита
	240	5/2010	Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
	250	6/2010	Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
300-499. Оценка риска и ответные действия на оцененный риск	260	22	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
	300	3	Планирование аудита
	315	8	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
	320	4	Существенность в аудите
500-599. Аудиторские доказательства	402	25	Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
	500	7/2011	Аудиторские доказательства
	501	17	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
	505	18	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
	510	19	Особенности первой проверки аудитором аудируемого лица
	520	20	Аналитические процедуры
	530	16	Аудиторская выборка
	540	21	Особенности аудита оценочных значений
	550	9	Связанные стороны
	560	10	События после отчетной даты
600-699. Использование результатов работы третьих лиц	570	11	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
	580	23	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица
	600	28	Использование результатов работы другого аудитора
	610	29	Рассмотрение работы внутреннего аудита
700-799. Аудиторские выводы и заключения	620	32	Использование аудитором результатов работы эксперта
	700	1/2010	Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности
	705	2/2010	Модифицированное мнение в аудиторском заключении
	706	3/2010	Дополнительная информация в аудиторском заключении
	710	26	Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности
800-899. Специальные задания	720	27	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность
	800	8/2011	Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам
	805	9/2011	Особенности аудита отдельной части отчетности
1000-1999. Федеральные практические рекомендации по аудиту	810	-	Соглашения по предоставлению заключения по обобщенной финансовой отчетности
	1000	-	Процедуры межбанковского подтверждения
	1004	-	Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов
	1005	-	Особенности аудита малых предприятий
	1006	-	Аудит финансовой отчетности банков
	1010	-	Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности
	1012	-	Аудит производных финансовых инструментов
	1013	-	Электронная торговля – влияние на аудит финансовой отчетности
2000-2699. Федеральные стандарты по заданиям по обзорной проверке	2400	33	Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
3000-3699. Федеральные стандарты по заданиям, подтверждающим достоверность информации	2410	-	Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации
	3000	24	Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами
Федеральные стандарты по сопутствующим услугам	3400	-	Проверка прогнозной финансовой информации
	4400	30	Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
Федеральный стандарт по контролю качества	4410	31	Компиляция финансовой информации
	1	34	Контроль качества услуг в аудиторских организациях
-	-	4/2010	Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля

Таким образом, будущее российского аудита существенно зависит от постепенного приведения отечественных стандартов аудиторской деятельности в соответствие с МСА и их соблюдения.

Литература

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Текст]. – М. : Эксмо, 2009.
2. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности [Электронный ресурс] : ФСАД 1/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 20 мая 2010 г. №46н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Модифицированное мнение в аудиторском заключении [Электронный ресурс] : ФСАД 2/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 20 мая 2010 г. №46н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Дополнительная информация в аудиторском заключении [Электронный ресурс] : ФСАД 3/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 20 мая 2010 г. №46н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля [Электронный ресурс] : ФСАД 4/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24 февр. 2010 г. №16н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита [Электронный ресурс] : ФСАД 5/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 17 авг. 2010 г. №90н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита [Электронный ресурс] : ФСАД 6/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 17 авг. 2010 г. №90н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Имамеева Р.А. Совершенствование национальных стандартов аудита [Текст] / Имамеева Р.А. // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – №1.
9. Панкова С.В. Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с Международными стандартами аудита [Текст] / Панкова С.В., Панкова Н.И. // Аудиторские ведомости. – 2007. – №7.
10. Handbook of International standards on auditing and quality control. 2009 Edition. New York: IFAC, 2009.

Ключевые слова

Аудиторская деятельность; Международные стандарты аудита; Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности; Федеральные стандарты аудиторской деятельности; проблемы российского аудита.

Харисова Фирдаус Ильясовна

Козлова Наталья Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в последнее время все большую значимость для Российской Федерации, стремящейся к эффективной интеграции в мировую экономику, представляют международные стандарты аудита (МСА). Необходимость исследования вопросов стандартизации аудиторской деятельности, изучения и сопоставления российских и международных стандартов обусловлена в первую очередь внешними факторами, к которым можно отнести усиление общемировых интеграционных процессов, сопровождающееся, с одной стороны, конвергенцией стандартов аудиторской деятельности, и с другой – стремлением каждой страны защитить национальные интересы.

Научная новизна и практическая значимость. Практическая значимость статьи заключается в том, что результаты сравнительного анализа международных стандартов аудиторской деятельности и ФСАД позволяют:

- обеспечить соответствие ФСАД МСА при разработке новых стандартов аудиторской деятельности в РФ;
- разработать новые стандарты аудиторской деятельности, отсутствующие, но необходимые в РФ.

Замечания. Статья была бы еще более полной по содержанию, если авторы предложили бы в качестве рекомендаций конкретные действия по переходу на предлагаемую нумерацию ФСАД.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Клычова Г.С., д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет»

4.3. IMPROVEMENT OF RUSSIAN FEDERAL STANDARDS ON AUDITING ON THE BASIS OF INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING

F.I. Kharisova, Ph.D., Professor of Economical Analysis and Audit Department;

N.N. Kozlova, Postgraduate, Assistant of Economical Analysis and Audit Department

Institute of Economics and Finance of Kazan (Volga region) Federal university

This article is devoted to the main directs of development of international auditing. There are ISA in critical comparison with FR(S)A and FSA. On the basis of this comparison conclusions were marked and new structure and numbering were suggested. Besides there the problems of transition the Russian auditing on accounting (financial) report on ISA were exposed and solutions were suggested.

Literature

1. Federal rules (standards) of auditor activity.
2. The federal standard of auditor activity №1/2010 «Audit reporting on financial (accounting) statements and forming an opinion» approved by the order of the Russia's Ministry of Finance dated 20 May 2010 №46n).
3. The federal standard of auditor activity №2/2010 «Modifications to the opinion in the independent auditor's report» approved by the order of the Russia's Ministry of Finance dated 20 May 2010 №46n).
4. The federal standard of auditor activity №3/2010 «Other matter paragraphs in the independent auditor's report» approved by the order of the Russia's Ministry of Finance dated 20 May 2010 №46n).
5. The federal standard of auditor activity №4/2010 «Principles of external control for quality of the auditor organizations' and individual auditors' work and requirements to the organization of the such control» approved by the order of the Russia's Ministry of Finance dated 24 February 2010 №16n).
6. The federal standard of auditor activity №5/2010 «The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements» approved by the order of the Ministry of Finance of Russia dated 17 August 2010 №90n).
7. The federal standard of auditor activity №6/2010 « The auditor's responsibilities relating to consideration of laws and regulations in an audit of financial statements» approved by the order of the Ministry of Finance of Russia dated 17 August 2010 №90n).
8. R.A. Imameeva Improvement of national standards on auditing / Imameeva R.A // Audit and the financial analysis. – 2008. – №1.
9. S.V. Pankova, N.I. Pankova. Reforming system's of federal standards on auditing and its harmonization with the International standards on auditing / Pankova S.V. // Audit news. – 2007. – №7.
10. Handbook of International standards on auditing and quality control. – 2009 Edition, New York: IFAC, 2009.

Keywords

Auditing; International standards on auditing; Federal rules (standards) on auditing; Federal standards on auditing; problems of Russian audit.