

УДК 657.631

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА АУДИТА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Попова А.И.

аспирант

Пермский государственный национальный исследовательский университет

Пермь, Россия

Аннотация

В статье рассматриваются предпосылки и основные этапы становления и развития института аудита в зарубежных странах, обобщается информация о ключевых моментах в истории развития английской, американской, китайской и других моделей аудита. Также рассматривается переход от концепции подтверждающего к концепции риск-ориентированного аудита. Особое внимание уделяется тому, как менялось определение понятия аудита под влиянием исторических этапов развития и смены аудиторских принципов и парадигм. Автор приходит к выводу, что концепция риск-ориентированного аудита не является завершающей стадией формирования института аудита, на данном этапе продолжается дальнейшее активное развитие и совершенствование аудиторской деятельности.

Ключевые слова: принципы аудита, этапы развития, финансовый контроль, определение аудита, риск-ориентированный аудит, модели аудита

FORMATION AND DEVELOPMENT OF THE AUDIT INSTITUTE IN FOREIGN COUNTRIES

Popova A.I.

graduate student

Perm State University

Perm, Russia

Abstract

The article examines the prerequisites and main stages of the formation and development of the audit institute in foreign countries, summarizes information about key moments in the history of the development of English, American, Chinese and other audit models. The transition from the concept of confirmatory to the concept of risk-based audit is also being considered. Special attention is paid to how the definition of auditing has changed under the influence of historical stages of development and changes in auditing principles and paradigms. The author comes to the conclusion that the concept of risk-based audit is not the final stage of the formation of the audit institute, at this stage further active development and improvement of auditing activities continues.

Keywords: audit principles, stages of development, financial control, audit definition, risk-based audit, audit models

История возникновения и развития аудита неразрывно связана с историей развития бухгалтерского учета, а также системой государственного контроля. В Европе, как и в России, предпосылкой зарождения аудита стала потребность в контроле участников рыночных отношений. В результате возникновения института собственности у субъектов рыночных отношений появились имущественные права. Следовательно, возникла объективная необходимость в контроле их деятельности.

Неоценимый вклад в развитие и становление института аудита в зарубежных странах внесли такие ученые и исследователи, как Р. Адамс, Х. Андерсон, Э.А. Аренс, Л.Дикси, Р. Додж, Д. Колдуэл, Дж. Ларсен, Ж. Леворш, Т. Ли, Т. Лимперг, Дж. Лоббек, У. Леффсон Р. Маутц, Р. Мейгс, У. Мейгс, К. Мойер, Р. Монтгомери, Б. Нидлз, Ф. Пиксли, Дж. Робертсон, Т. Рууд, Д. Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Флинт, Х. Шараф, и многие другие.

Самое раннее упоминание аудита в Европе датируется, по мнению ученых, 1130 годом. Именно тогда в Англии и Шотландии появился первый документ с упоминанием должности аудитора. И лишь спустя почти два столетия, в 1324 году был подписан указ о назначении трех государственных аудиторов. В рамках осуществления государственного финансового контроля за различными ведомствами стали закрепляться аудиторы. С этого момента должность аудитора стала значиться в списке выборных.

Таким образом, аудит в Великобритании формировался как форма государственного финансового контроля. Однако именно как форма государственного контроля аудит того периода не обладал самым важным из принципов современного аудита – принципом независимости. На данном этапе становления и развития института аудита основополагающими были принципы существенности и доказательности, а основной целью аудита было подтверждение полноты и достоверности отчетности хозяйствующего субъекта, т.е. оправдание доверия к ней.

Английский экономист Л. Дикси определил цель аудита того периода как выявление подлогов, ошибок и недостатков в учете, а задачи – как сбор доказательств, подтверждающих бухгалтерскую отчетность [18].

Принципы существенности и доказательности, лежавшие в основе аудита того периода, наглядно отражаются во многих определениях понятия аудит, применявшихся на данном этапе (таб.1).

Таблица 1 - Принципы существенности и доказательности в определениях аудита

Период	Автор	Определение понятия «Аудит»
1892	Л.Дикси	Работа, связанная с подтверждением правильности и объективности бухгалтерского баланса с целью выявления мошенничества, случайных ошибок, неправильной методологии учета
1912	Р.Монтгомери	Системное изучение бухгалтерских книг и документов бизнеса или других организаций с целью проверки или подтверждения и предоставления отчетов по их результатам

1922	Ф. Пиксли	Проверка баланса предприятия для определения отражает ли он истинное положение дел. Аудитор проверяет точность записей за конкретный год.
1951	К. Мойер	Наиболее важной обязанностью аудитора является выявление мошенничества
1961	Р. Маутц, Х. Шараф	Это прикладная наука...Критический поиск, направленный на подтверждение ответственности и финансовой честности людей
1971	Т. Ли	Без формального аудита учетная информация, содержащаяся в финансовой отчетности компании, не вызывает у внешних пользователей ту степень доверия, которая необходима для уверенного использования учетных данных
1989	Т. Рууд	Процесс проверки с целью получения подтверждения соответствия учетной информации экономической деятельности

Начиная с XVII века аудиторская деятельность постепенно становилась независимой. Так, в Шотландии отдельным должностным лицам было запрещено служить городскими аудиторами. В конце XVIII века аудит стал представлять собой анализ документации и исследование соответствующих данных, появились независимые аудиторы. В Эдинбурге в 1805 году был издан первый справочник, в котором значились имена семнадцати аудиторов, впоследствии создавших свою профессиональную организацию. В 1822 году таких аудиторов в справочнике числилось уже семьдесят три. В 1854 году в Шотландии дипломированными бухгалтерами было создано Эдинбургское Общество бухгалтеров, а в 1880 году – Институт присяжных бухгалтеров. Тем самым было положено начало нормативного регулирования аудиторской деятельности [7].

Основополагающим принципом аудита стал принцип независимости, что впоследствии привело и к изменениям определения аудита (табл.2).

Таблица 2 - Принцип независимости в определениях аудита

<i>Период</i>	<i>Автор</i>	<i>Определение понятия «Аудит»</i>
1977	Мейгс, У, Ларсен, Дж., Мейгс, Р.	Это проверка финансовой отчетности компании независимой аудиторской фирмой. Дает ли финансовая отчетность достоверную и достаточно полную картину финансового положения компании и ее деятельности в течение проверяемого периода

1985	Т. Лимперг	Экспертная и независимая оценка и экспертное и независимое мнение, основанное на этой оценке, для оправдания доверия к аудиту и его независимое мнение по поводу руководства менеджеров, проверка определенных финансовых отчетов, аудитор действует не только в интересах инвесторов, но и в роли конфиденциального агента для сообщества в целом.
1988	Д. Флинт	Отличительными особенностями аудита являются независимость его статуса и его свобода от исследовательских и процедурных ограничений
1992	Р. Додж	Независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия

С интенсивным развитием аудита в Европе начинается и его географическая экспансия на Американский континент. Именно поэтому институт аудита в США изначально был основан на английской модели. Однако в силу особенностей исторического развития, а также темпов развития предпринимательства в США английская модель аудита вскоре стала неприемлема. Стремительное развитие бизнеса требовало быстрых проверок и более прогрессивных аудиторских технологий. Английская модель не удовлетворяла данным требованиям, так как предполагала значительные затраты времени и денежных средств.

Основоположником американской модели аудита считается Р.Х. Монтгомери – американский бухгалтер, президент американского Института Аудиторов (АICPA). Именно он отредактировал и издал в США книгу английского экономиста Л. Дикси «Аудит: практическое руководство для аудиторов» [4].

Американская модель аудита позволила отойти от длительной детальной проверки, свойственной английской модели. Впервые стали учитываться интересы инвесторов и оцениваться активы и пассивы организаций.

В 1887 году была организована Ассоциация аудиторов Америки. Тем самым было положено начало нормативного регулирования аудиторской деятельности в США.

Следующим этапом развития аудита в США стал процесс стандартизации

аудита. В 1939 году были опубликованы первые правила процедуры аудита. Далее были изданы «Положение о процедурах аудита» (1967г.) и «Стандарты аудита» (1982г.). В процессе дальнейшего развития аудит в США разделился на три вида: финансовый, управленческий и оперативный аудит [11].

В процессе становления и развития института аудита менялись основные парадигмы аудита, появлялись новые принципы и концепций, менялась методология проведения аудиторской деятельности. Так, например, со временем аудиту стали присущи социальные функции, такие, как общественное соглашение и социальная ответственность субъектов рыночных отношений. Аудиторы того периода выступали как гарант устойчивого развития экономики в целом, обеспечивали доверие общества к участникам рынка и, в частности, к социальным функциям аудируемых предприятий. Следует отметить, что возникла не только социальная ответственность предприятий как субъектов экономических отношений, но и как ячейки общества.

Отражение социальных функций аудируемых лиц можно наблюдать в следующих определениях аудита того периода (таб.3.).

Таблица 3 - Отражение социальных функций в определении аудита

<i>Период</i>	<i>Автор</i>	<i>Определение понятия «Аудит»</i>
1985	Т. Лимперг	Аудит является важным институтом в социальной структуре. Авторитет и социальная оправданность аудита зависят от доверия, которое порождается, во-первых, постоянным взаимодействием между ожиданиями общественности и интерпретацией аудитором своей роли и, во-вторых, взаимосвязью между доверием, внушаемым общественностью, и аудиторской работой, необходимой для оправдания этого доверия.
1988	Д. Флинт	Обособленный вид профессиональной деятельности, общественный институт, реализующий социальную функцию. Механизм мониторинга соблюдения норм делового поведения, являющихся предметом общественного соглашения
1995	Дж. Робертсон, Р. Адамс	Деятельность по оказанию необходимой обществу услуги с целью подтверждения видимого правдоподобия опубликованной финансовой отчетности
2003	Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэл	Выражение мнения и исследование финансовых отчетов, ибо общество в значительной степени рассчитывает на аудиторскую деятельность для получения достоверных отчетов

В Германии, также как в США и Великобритании, стимулом к развитию аудиторской деятельности послужили экономические потрясения. Становление и интенсивное развитие института аудита пришлось на 70-е годы XIX века. После экономического кризиса 1873 года в Германии обанкротилось большинство акционерных обществ. Возникла необходимость в контроле их деятельности посредством проведения внешнего аудита. Тогда было принято дополнение к «Закону об акционерных обществах», обязывающее акционерные общества проводить проверку их бухгалтерской отчетности. Наблюдательные советы этих обществ были обязаны докладывать о результатах проверки на общих собраниях [5].

Следующим этапом развития института аудита в Германии стало создание в 1884 году общества бухгалтеров-ревизоров («трейгендеров»). Появилось новое научное направление – балансоведение. Данное направление предполагало переход от простой трактовки баланса к его анализу. С 1908 года начинается специальная подготовка бухгалтеров-ревизоров.

Дальнейшее развитие института аудита в Германии было связано с двумя историческими событиями: введение обязательного для акционерных обществ внешнего аудита в 1931 году и учреждение Института аудиторов в 1932 году. При этом все аудиторы и аудиторские фирмы Германии в обязательном порядке должны были являться членами Аудиторской палаты [16].

Основными задачами Института аудиторов были следующие:

- Развитие аудиторской профессии и обеспечение аудиторскими кадрами;
- Разработка профессиональных норм и принципов аудиторской деятельности;
- Контроль за соблюдением аудиторами норм и принципов аудиторской деятельности.

С 1986 года профессиональные нормы аудиторской деятельности были изменены таким образом, чтобы соответствовать директивам Совета Европейских Сообществ. Право на проведение аудиторских проверок было

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

установлено только за официально уполномоченными на это лицами [5].

Наиболее точное определение аудита того периода дает немецкий исследователь У. Леффсона: «Аудит - это процесс получения достоверной оценки протекания экономических процессов путем сравнения аудитором данных об аудируемом лице и данных, характерных для данной отрасли и сделок, совершаемых в этой отрасли, и вынесение на основании этой оценки соответствующего заключения» [20].

Во Франции развитие института аудита было обусловлено теми же причинами, что и в остальной Европе: научно-технический прогресс, быстрое развитие машиностроения, индустриализация, периодически повторяющиеся экономические кризисы. Становление и развитие института аудита началось в 1867 году, когда был принят закон, обязывающий акционерные общества проводить обязательный аудит. Проверку осуществляли особые ревизоры – комиссары по счетам. С 1935 года комиссары по счетам были обязаны докладывать Прокурору Республики обо всех установленных правонарушениях.

Далее была предпринята попытка создать бухгалтерский кодекс, но только после второй мировой войны бухгалтерский учет и аудит во Франции стали жестко регламентироваться. Так, в 1942 году была создана Палата аттестованных бухгалтеров и бухгалтеров-экспертов, а в 1945 году организовано Французское общество бухгалтеров-экспертов и аттестованных бухгалтеров, а затем Национальная Компания Комиссаров по счетам Франции, которая регулировала аудиторскую деятельность региональных аудиторов.

Таким образом, во Франции было две должности, осуществляющие проверки и финансовый контроль: бухгалтер-эксперт и комиссар по счетам. Бухгалтеры-эксперты проводили проверку организации учета и отчетности, а комиссары по счетам проводили обязательную проверку учета и отчетности акционерных обществ. Деятельность комиссаров по счетам жестко регламентировалась и контролировалась.

В 1969 году Ведомство комиссаров по счетам было преобразовано в профессиональную организацию - Национальную Компанию Комиссаров по счетам под патронажем Министерства юстиции.

Далее институт аудита во Франции развивался аналогично остальным странам Европы. Закон от 24.07.1966 и Декрет от 12.08.1969 стали первыми источниками профессиональной этики аудиторов [2].

Таким образом, к концу XIX века институт аудита был сформирован во всех развитых странах Европы и в США, началось активное развитие нормативного регулирования аудиторской деятельности. На данном этапе была сформирована нормативно-законодательная база, регламентирующая проведение аудита, были изданы основные нормативные акты, в т.ч. об обязательном аудите, возникла потребность в стандартизации аудиторской деятельности. Помимо нормативного регулирования, в определениях аудита того периода все чаще прослеживается соответствие данных отчетности организации установленным критериям (таб.5.).

Таблица 5 - Нормативное регулирование и соответствие критериям в определении аудита

<i>Период</i>	<i>Автор</i>	<i>Определение понятия «Аудит»</i>
1990	Ж. Леворш	Систематический процесс получения и оценки доказательств достоверности данных по поводу экономических действий и событий, установления степени соответствия этих данных установленным критериям и сообщения результатов заинтересованным пользователям
1991	Э.А. Аренс, Дж. Лоббек	Процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к хозяйственной специфической системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям
1992	А.Ф. Аксененко	Процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами хозяйствования и собственности с точки зрения его достоверности и соответствия действующему законодательству (появилось законодательство и разные формы собственности)
1995	Р. Адамс	Независимое представление специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом

В отличие от европейской модели, развитие и становление аудита в Китае уходит корнями в глубокую древность к династии Юань, когда проверки осуществлял цензорат. Впоследствии он был преобразован в Палату главного ревизора. Данная структура была достаточно многочисленной и разветвленной. Основной целью цензоров-ревизоров первоначально было выявление хищений и злоупотреблений, а также несправедливых обвинений в различных учреждениях. Вся суть ревизий и проверок в тот период сводилась к контролю за деятельностью крупных чиновников.

Цензоратом были установлены законы, которые действовали на протяжении трех десятков лет и неоднократно менялись. Далее в 1387 году Чжу Юаньчжан установил «Правила устранения сложностей в казенных бумагах», которые позволили значительно упростить делопроизводство и внести ясность в бюрократическую волокиту.

После синьхайской буржуазной революции 1911 года, приведшей к свержению маньчжурской династии Цин, в Китае начал развиваться аппарат ревизии и увеличилось количество сертифицированных бухгалтерских фирм.

Далее, во время правления Мао Цзэдуна, институт аудита практически не развивался. Целью проверок была, как и ранее, борьба с коррупцией, бюрократизмом и расточительством.

В 1956 году аудиторские практики сменились системой государственного контроля и внутреннего учета, а после национализации экономики в 1962 году аудиторская функция была практически упразднена. Экономика Китая стала развиваться по советскому сценарию. Аудит представлял собой длительную и детальную проверку, а аудиторы не имели необходимого профессионального образования. При этом в Китае проводились многочисленные финансовые реформы, а стремительное развитие бизнеса требовало смены аудиторской модели. Система аудита не соответствовала современным бизнес-концепциям, в результате чего возникла необходимость в непредвзятом и независимом контроле, осуществляемом квалифицированными специалистами [17].

Первая аудиторская реформа в Китае началась в 1980 году. Потребность в независимых аудиторах стимулировала рост рынка аудиторских услуг. Кроме того, государство осуществляло проверку деятельности иностранных субъектов с целью оптимизации налогообложения. Далее в 90-х в Китае были созданы свои международные фондовые биржи, начался приток иностранных инвестиций. Со стороны государства был усилен контроль над инвестиционными потоками. С другой стороны, чтобы обезопасить вложения, инвесторы требовали проведения аудиторских проверок. В 1995 году были приняты первые Китайские независимые аудиторские стандарты, соответствовавшие международным.

Аудиторские компании стали независимыми. Однако на данном этапе нормативное регулирование аудиторской деятельности не соответствовало рынку аудиторских услуг. Из-за быстрого роста количества аудиторских компаний снизилось качество аудиторских услуг. Аудиторы не выполняли свои функции и, зачастую, не соблюдали аудиторскую этику. В результате нормативное регулирование аудиторской деятельности в Китае было ужесточено. В значительной степени возросли аудиторские риски, а за нарушение аудиторских стандартов грозило не только лишение лицензии, но и привлечение к уголовной ответственности [9].

В Японии, в отличие от Китайской модели, бухгалтерский учет и аудит начали свое развитие лишь в XIX веке. Поскольку страна была полностью изолирована от внешнего мира, европейские модели учета и аудита долгое время были там не известны и на практике не применялись. Со временем, под давлением США старая модель была разрушена и, начиная с 1865 года, стал применяться метод двойной записи. Далее бухгалтерский учет и аудит в Японии развивался стремительными темпами. С появлением фондовых бирж и акционерных обществ в Японии, так же как и в других странах, возникла необходимость в проверке их деятельности, а также информации и отчетности. Принятый в 1890 году Коммерческий кодекс обязал акционерные общества

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

публично представлять заинтересованным пользователям информацию об имеющихся активах и бухгалтерский баланс. Появились штатные аудиторы, а после введения налога на доходы появились налоговые консультанты. Штатные аудиторы при этом выполняли лишь формальные функции контроля и могли не иметь сертификата профессионального бухгалтера. Такой аудит был сродни внутреннему и контрольные функции не осуществлял [12].

Лишь в начале XX века в Японии стала применяться английская система учета и аудита. В 1948 году был принят Закон о фондовом рынке и ценных бумагах. Согласно положениям этого закона, акционерные организации были обязаны не только раскрывать информацию в финансовой отчетности, но и подтверждать ее независимыми аудиторами. Возник дефицит профессиональных аудиторов. В 1948 году был принят Закон о дипломированных общественных бухгалтерях (CPA).

Экономический кризис 1963 года привел к банкротству многих компаний, аудируемых независимыми индивидуальными аудиторами. После этого проведение индивидуального аудита было запрещено, и, начиная с 1967 года, стали возникать первые аудиторские фирмы.

На современном этапе специфика японской корпоративной культуры и менеджмента, а также влияние Министерства финансов Японии на аудит остается весьма значительным, что, в свою очередь, негативно сказывается на развитии независимого аудита.

Дальнейшее активное развитие внешнеэкономической деятельности, привлечение иностранного капитала, развитие фондового рынка и рост инвестиционной активности привело к тому, что к началу XXI века во всех развитых странах сформировалась единая концепция риск-ориентированного аудита. Данная концепция акцентировалась на упущенных рисках, а не на недостатках системы внутреннего контроля. Риск-ориентированный аудит охватывал не только уже свершившиеся факты хозяйственной деятельности, но и анализ существующих и возможных рисков, анализ принимаемых

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

управленческих решений, а также дальнейшие перспективы развития бизнеса в целом. По сути, данный вид аудита был нацелен на выявление «узких», рискованных мест в ведении бизнеса и на снижение возможных рисков [15].

Сейчас в основу аудиторской деятельности все чаще ставится не только аудит финансовой отчетности и оправдание доверия к ней, не контроль за наемной администрацией аудируемого лица, а аудит бизнеса в целом с целью подтверждения его дальнейшего устойчивого развития. Согласно данной концепции «аудит должен действовать на опережение, не устраняя уже существующие риски, а предотвращая их, т.е. он должен носить диагностический характер» [14].

Переход к модели риск-ориентированного аудита также повлиял и на определение понятия аудита. Сейчас в определении аудита все чаще прослеживается проверка не только финансовой отчетности предприятия, а всего бизнеса в целом (таб.6.).

Таблица 6 – Определение аудита в концепции риск-ориентированного аудита

<i>Период</i>	<i>Автор</i>	<i>Определение понятия «Аудит»</i>
1992	С.А. Стуков, В.Д. Гольшев	Новая форма контроля за работой предприятий, который сочетается с постоянной их опекой, консультированием, оказанием правовой помощи и другими видами услуг, оказываемых с целью повышения эффективности коммерческой деятельности, улучшение учета и отчетности
1993	Дж. Робертсон	Деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска, способствующая также уменьшению до благоприятного приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов
1998	П.И. Камышанов	Своеобразная экспертиза бизнеса
2007	А. Д. Шермет	не столько как проверка отчетности, сколько как всеобъемлющий анализ финансово-экономической деятельности или бизнеса
2016	Т.А. Мирошниченко	Процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к соответствующей бизнес системе, чтобы определить и выразить в своем заключении или ином публичном сообщении степень соответствия этой информации общепринятым критериям

На современном этапе концепция риск-ориентированного аудита не является окончательной, завершающей стадией формирования института аудита. Аудит находится в постоянной динамике, методология его проведения с каждым годом совершенствуется. Помимо аудита бизнеса, финансовой и нефинансовой отчетности появляются все новые сопутствующие аудиту услуги. Кроме того, исследователями и учеными периодически предпринимаются попытки структурировать теорию аудита, определить место аудита как отдельной отрасли в системе экономических наук. Также продолжается активное развитие стандартизации аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности. Исходя из этого, можно сделать вывод, что становление и формирование института аудита на современном этапе не завершено.

Библиографический список:

1. Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.
2. Алехина А.А. Особенности организации аудиторской деятельности на примере РФ и Франции / А.А. Алехина, В.В. Кузнецов // Политика, экономика и инновации.- 2018.- №5 [Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44141367> (Дата обращения 25.01.2024)
3. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит / Пер. с англ.; гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.
4. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш: пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. - М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997. - 542 с.
5. Веселов М. В. История становления и развития аудита в Германии / М. В. Веселов // Наука в исследованиях молодежи - 2022: Материалы студенческой научной конференции. В II частях, Курган, 31 марта 2022 года / Под общей редакцией И.Н. Миколайчика. Том Часть I. – Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2022. – С. 31-35.

6. Волкова А. В. Концепция риск-ориентированного аудита / А. В. Волкова, Т. Д. Самойлова // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики : Материалы X Международной научно-практической конференции, Тамбов, 20 мая 2021 года / Отв. редактор А.А. Бурмистрова [и др.]. – Тамбов: Издательский дом "Державинский", 2021. – С. 16-22.
7. Иванова О.Е. Предпосылки и этапы формирования нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в зарубежных странах: общее и особенное / О.Е. Иванова // Научный журнал «Эпомен». - 2019. - № 33. – С.67-74.
8. Кизилев А. Н. Эволюция аудита как науки и практической деятельности / А. Н. Кизилев, И. Н. Богатая // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 34(232).
9. Козлов Л.Е. Специфика финансового аудита в современном Китае / Л.Е. Козлов // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2015. № 4. С. 106-116
10. Мойер К. Ранние разработки в американском аудите / К. Мойер // Обзор бухгалтерского учета.- 1951.- № 26. – С. 3-8.
11. Муляр А. С. Развитие и становление аудита в США / А. С. Муляр, Е. И. Волошина // Colloquium-Journal. – 2018. – № 5-6(16). – С. 52-54.
12. Николенко М. Б. Особенности становления и развития аудита в Японии и его современное состояние / М. Б. Николенко // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления : Материалы межвузовской VII региональной научно-практической конференции молодых ученых и студентов, Симферополь, 27 апреля 2018 года. – Симферополь: ИП Гальцова Н.А., 2018. – С. 104-106.
13. Омаров А. К. Современные теории аудита / А. К. Омаров // Экономика и социум. – 2018. – № 5(48). – С. 947-952.
14. Петух А. В. Современный аудит в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития / А. В. Петух, М. Ф. Сафонова // Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22, № 10(460). – С. 1154-1169.

15. Попова А.И. Переход от концепции риск-ориентированного аудита к цифровому аудиту «Индустрии 4.0» / А.И. Попова // Материалы IV международной научно-практической конференции «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики», Москва, 29.февраля 2024.- Москва: Российский университет дружбы народов, 2024

16. Ражбадинова Л. Р. Особенности развития аудита в Германии / Л. Р. Ражбадинова // Экономика, политика, право: актуальные вопросы, тенденции и перспективы развития: сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 апреля 2020 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 39-41.

17. Чэнь Юймэн. Аудит в Китае: выпускная квалификационная работа / Чэнь Юймэн; Санкт-Петербургский государственный университет.- Санкт-Петербург, 2018.- 63с.

18. Dicksee L. R. Auditing: A practical manual for auditors/ L. R.. Dicksee. - London: Gee and Co., 1892.- 1110 p.

19. Lee T. Company auditing/T. Lee.-Wokingham: Van Nostrand Reinhold, 1971.- 195 p.

20. Leffson U. Der Begriff der Wirtschaftsprüfung / U . Leffson.- Graz, 1988.- 420 p.

21. Limperg Th. The Social Responsibility of the Auditor/ Th. Limperg.- Limperg instituut. Inter-university institute for accountancy. – Amsterdam, 1985.- 46 p.

22. Mautz R.K. The Philosophy of Auditing. / Mautz R.K., Sharaf H.A. - Sarasota, American Accounting Association, 1961.- 252 p.

23. Meigs W. Principles of Auditing /Meigs W., Larsen, J., Meigs R.- Homewood: R.D. Irwin, 1982.- 657 p.

Оригинальность 86%