

**ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРА:
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ****Наталья Валерьевна МАМУШКИНА**

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Нижегородский государственный инженерно-экономический университет,
Княгинино, Нижегородская область, Российская Федерация
Nataliamam1180@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3330-5156>
SPIN-код: 8830-7087

История статьи:

Рег. № 631/2019
Получена 27.09.2019
Получена в доработанном
виде 01.10.2019
Одобрена 07.10.2019
Доступна онлайн
15.10.2019

УДК 657.6

JEL: M41, M42

Аннотация

Тема. Одним из методологических направлений развития аудита является совокупность его научных принципов. В действующих стандартах аудиторской деятельности, а также в научной литературе при изучении выбранной тематики встречаются разночтения в вопросах определения принципов аудита, требований и этических норм аудита. Анализ существующих источников показал четкое определение этических принципов аудитора, однако состав и характеристика принципов деятельности представлены в научных источниках недостаточно полно и требуют дальнейшей разработки.

Предмет. В исследовании рассматривается совокупность организационных и методических принципов, регламентирующих деятельность аудитора.

Цели. Определение состава и содержания принципов деятельности аудитора.

Методология. Методологической основой работы являются труды отечественных и зарубежных специалистов по учету, экономике и аудиту. В процессе исследования использовались абстрагирование, систематизация и обобщение теоретических аспектов.

Результаты. Сформулированы и обоснованы принципы деятельности аудитора, позволяющие в отличие от существующих, оценивать его практические результаты – прагматизм, регламентация, полезность, упорядоченность и ответственность.

Область применения. Результаты исследования могут быть использованы для развития теоретических и практических положений аудита как науки и вида деятельности.

Выводы. Сделан вывод о том, что развитие аудиторской деятельности требует совершенствования ее методологической основы, определения общепринятых и специальных принципов, заимствованных из других научных отраслей, а также уточнения собственных и частных принципов аудита как вида практической деятельности, составляющих важное направление современных исследований в области аудита.

Ключевые слова: аудит,
аудиторская деятельность,
методология, принципы

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Мамушкина Н.В. Принципы деятельности аудитора: теоретические аспекты и практическая значимость // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 10. – С. 1170 – 1180.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1170>

Деятельность аудитора основана на международных стандартах аудита (МСА), которые стали обязательными на территории Российской Федерации с 1 января 2019 г. МСА стандартизируют порядок планирования, осуществления и оформления результатов аудиторской проверки. Проблемы применения международных стандартов аудита в практической деятельности обсуждаются в научном сообществе, в частности, в трудах Ю.В. Жильцовой, С.А. Кемаевой, С.В. Козменковой¹, Е.А. Мизиковского [1, 2],

¹ Кемаева С.А., Жильцова Ю.В., Козменкова С.В.
Международные стандарты аудита: характеристика и

Т.Ю. Серебряковой [3], А.А. Василенко и А.Н. Кизилова [4], М.Ф. Сафоновой, Т.А. Кузина, А.Г. Добровольского [5], В.С. Плотникова и О.В. Плотниковой [6]. Между тем, для развития аудиторской деятельности в настоящее время требуется не только соблюдение положений международных стандартов, профессиональная подготовленность аудитора, наличие практического опыта работы и соблюдение этических принципов и правил поведения. Совершенствование аудита в целом базируется на методологических основах, включающих совокупность принципов поведения, этики и деятельности. Соблюдение последних создает условия для надлежащего выполнения работы на всех этапах аудиторской проверки [7–9].

Согласно определению, данному в толковом словаре С.И. Ожегова, принцип – это основное исходное положение какой-либо теории, учения, мировоззрения, теоретической программы². Как пишет М.Д. Акатьева, в работе В. Пауэла принципы определены как базовые конструкции [10].

На сегодняшний день известны и широко применяются принципы, на которых базируются менеджмент, экономика, бухгалтерский учет и отчетность, аудит и другие науки. Принципы рыночной экономики представлены в работе В.А. Клименко [11]. Характеристика 14 принципов управления для менеджера по А. Файолю рассмотрены И.И. Семенов³. Принципы экономики и управления изучены в трудах таких зарубежных исследователей, как В.Д. Фатх, Д.А. Фискус, С.Д. Гоернер, А. Берей,

Р.Е. Уланович [12], Т. Авен [13], Л. Младкова [14].

Вопросы сущности, назначения и практической реализации принципов бухгалтерского учета нашли отражение в работах отечественных авторов: М.Д. Акатьевой [10], С.В. Козменковой и Е.С. Крупиновой⁴. Совокупность принципов бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности рассматривается в трудах С.И. Колесникова [15], О.Н. Харченко, А.А. Туровец [16], Л.И. Ванчухиной, М.А. Петровой [17], В.И. Бобошко [18].

Современные отечественные и зарубежные ученые отмечают актуальность реализации основополагающих и этических принципов аудита. Например, Э.А. Аренс, Дж. Лоббек [19], Р.А. Алборов, С.М. Концевая и С.В. Козменкова [20]. Отмечая высокую значимость и ценность этих исследований, необходимо упомянуть, что проблемным вопросом, требующим уточнения, является актуализация существующего перечня принципов аудита и их ориентация на практическую деятельность.

Исследование теоретических положений экономики и менеджмента свидетельствует, что принципы этих наук в настоящее время рассматриваются как инструменты производства и управления (табл. 1).

Отметим, что принцип предостережения в управлении определяет условия вероятности, учитывает фактор неопределенности, отражает применение меры по снижению рисков, а также стимулирует действия, которые приводят к позитивным ценностям.

Отдельные специальные исследования посвящены базовым принципам бухгалтерского учета и формирования

применение профессиональными аудиторами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 4. С. 28–37.

² Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., дополненное. М.: Азбуковник, 1999. 994 с.

³ Семенова И.И. История менеджмента: учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 222 с.

⁴ Козменкова С.В., Крупинова Е.С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 7. С. 460–477.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.8.460>

отчетности. Организация системы бухгалтерского учета представляет собой непростую задачу в деятельности бухгалтера. Соблюдение правил бухгалтерского учета, нашедших свое отражение в форме принципов, обуславливает подход к его ведению. В специальной литературе нами были выделены принципы бухгалтерского учета, которые мы отдельно указали в *табл. 2*.

На основе перечисленных принципов, использованных в других отраслях экономических наук, проанализируем и выделим принципы аудита. Современные ученые в области аудита отмечают, что сегодня значимым является формирование методологических основ, ориентированных на стандартизацию аудиторской деятельности. Существующие (*табл. 3*) и предлагаемые принципы определяют основы аудиторской деятельности.

Как свидетельствует анализ данных *табл. 3*, отдельные ученые придерживаются мнения, что принципы относятся непосредственно к аудиту как к науке, другие рассматривают принципы как требования и правила поведения. основополагающие принципы аудита являются неотъемлемой частью независимой аудиторской проверки и фундаментальных основ аудита как науки, развитие которой характеризуется использованием различных методов, приемов и средств обработки информации, достижением целей и решением определенных задач, следованием требованиям нормативных документов, справедливого и независимого подхода к оценке информации и адаптивности к меняющимся условиям.

От аудиторов требуется соблюдать правовые принципы, принципы стандартизации и этические принципы. Несмотря на представленный перечень принципов и отличия в составе, они рассматриваются как

универсальные требования к порядку ведения аудиторской деятельности.

Анализ содержания отдельных этических принципов аудита свидетельствует об отнесении их к качественным характеристикам работы аудитора. В практической реализации принципы этики и поведения служат ориентирами, которых придерживается аудитор при организации и выполнении своих профессиональных обязанностей и задач: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение, профессиональное суждение и профессиональный скептицизм. Последние включают нормы, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»⁵, Кодексом профессиональной этики аудиторов⁶ и Международным стандартом аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»⁷.

Несмотря на разнообразие используемых терминов, все авторы ссылаются на исходные положения, которыми должен руководствоваться в работе специалист. По нашему мнению, это далеко не исчерпывающий состав и он может быть значительно расширен. Под «принципом» мы понимаем, *во-первых*, исходное положение в развитии теории и практики аудита; *во-вторых*, основное правило в деятельности аудитора. Исходя из изложенного, определим состав принципов деятельности аудитора.

⁵ Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

⁶ Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрено Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г.

⁷ Международный стандарт аудита (МСА) 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 09.01.2019 № 2.

С нашей точки зрения, возможно выделение следующих групп принципов аудиторской деятельности:

- принципы, определяющие организационную деятельность аудитора;
- принципы, определяющие порядок в подходах к проверке.

В табл. 4 представлены предлагаемые принципы деятельности аудитора и приведено их краткое содержание.

Из данных табл. 4 можно сделать следующие выводы.

1. Организационные принципы сочетают комплексные и взаимосвязанные действия аудитора, отражающие достижение цели проверки.

2. Методологические принципы отвечают за конкретизированные подходы к проверке.

3. Уточненная система принципов подразумевается как элементы методологии, техники и этики деятельности аудитора.

Практическое значение принципов очевидно. Они способствуют достижению высокого качества аудита, а также решению задач аудита затрат на производство продукции животноводства.

Применение единых принципов помогает аудитору в выполнении его обязанностей и регламентирует особенности аудиторской деятельности, способствуя достижению высокого качества аудита, а также решению задач аудита затрат на производство продукции животноводства.

Таблица 1

Принципы, используемые в экономических науках

Table 1

Principles of economic sciences

Группы принципов	Перечень принципов
Принципы рыночной экономики	Свобода производства и потребления, эффективность экономической деятельности, получение дохода (прибыли); регулирование деятельности хозяйствующих субъектов самим рынком [11]
Принципы управления в менеджменте А. Файоля	Разделение труда, власть и ответственность, дисциплина, единоначалие, единство действий, подчиненность частных интересов общим, вознаграждение персонала, централизация, иерархия или «скалярная цепь», порядок, справедливость, стабильность персонала, инициатива, единство персонала или корпоративный дух*
Принципы регенеративной экономики	Поддержание надежной межмасштабной циркуляции критических потоков, включая энергию, информацию, ресурсы и деньги; регенеративное инвестирование; поддержание надежных входных сигналов и выходных потоков; поддержание здорового баланса и интеграции малых и крупных организаций в долгосрочной перспективе; поддержание здорового баланса, устойчивости и эффективности Юлановича; поддержание достаточного многообразия; продвижение взаимовыгодных отношений и общих ценностей; поощрение конструктивной деятельности и ограничение чрезмерно экстрактивных и спекулятивных процессов; содействие эффективному, адаптивному и коллективному обучению [12]
Принцип предостережения в управлении рисками	Анти-предостерегающий принцип [13]
Принцип 3С: самоуправление, самоорганизация, самоконтроль	Автономия работников умственного труда, независимость работников, работа по принципу самостоятельности и автономности, способность работника самостоятельно управлять и контролировать себя [14]

* Семенова И.И. История менеджмента: учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 222 с.

Источник: авторская разработка на основе [11–14]

Source: Authoring, based on sources referred herein [11–14]

Таблица 2
Состав и содержание принципов бухгалтерского учета

Table 2
Composition and content of accounting principles

Группы принципов бухгалтерского учета	Перечень принципов
Принципы бухгалтерского учета	Принцип хозяйственной единицы, денежное измерение, непрерывность функционирования предприятия, существенность, двойственность, непрерывность, периодичность, последовательность в методах, стоимость, начисление, соответствие, бухгалтерский консерватизм, теоретический понятийный аппарат, разделение текущих и капитальных затрат, двойная запись на счетах, документирование операций, инвентаризация, применение учетных регистров [11, 15]
Принципы бухгалтерского учета микропредприятий	Упрощение, адресность, унифицированность, ценность, комплексность *
Международные принципы бухгалтерского учета	Непрерывность деятельности, принцип начисления, баланс между выгодами и затратами, приоритет содержания над формой, осмотрительность, достоверное представление, периодичность представления отчетности [16]
Принципы формирования учетной и отчетной информации	Достоверность, полнота и своевременность, понятность, уместность, существенность, нейтральность, сопоставимость [17]
Базовые принципы бухгалтерского учета	Имущественная обособленность, последовательность применения учетной политики, идентификация, осмотрительность, экономическая целесообразность и рациональность [18]
Методологические принципы бухгалтерского учета	Документальное оформление, денежное измерение, систематизация и накопление, внутренний контроль, периодичность, балансовое обобщение **

* Козменкова С.В., Крупинова Е.С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 8. С. 460–477. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.8.460>

** Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. Ижевск: Ижевская ГСХА, 2016. 300 с.

Источник: авторская разработка на основе [11, 15–18]

Source: Authoring, based on sources referred herein [11, 15–18]

Таблица 3**Принципы аудита, используемые в международной и российской практике****Table 3****Audit principles used in international and Russian practices**

Принципы аудита	Содержание принципов
Основополагающие принципы аудита как науки	Научность, доступность, действенность, результативность, целенаправленность, своевременность, объективность аудита, системность, комплексность, конфиденциальность, гибкость, активность и адаптивность, конкретность целей и результатов, экономичность системы аудита, понимаемость, простота системы аудита, унифицированность, композиция [20]
Правовые принципы, оказывающие воздействие на ответственность аудитора	Благоразумие, ответственность за чужие поступки, отсутствие привилегированности информации [19]
Принципы стандартизации аудиторской деятельности	Системный подход, научность, рефлексия, опережающее развитие, рациональность, целенаправленность, координация, самостоятельность, планомерность, обратная связь, компетентность, коллегиальность, инновационная деятельность, гласность, своевременность, технологичность, непротиворечивость, согласованность с международными стандартами, нейтральность, применимость, актуальность, возможность проверки требований стандарта, адресность, существенность, краткость, полнота, понятность, последовательность, единообразие структуры [7]. Независимость, профессионализм, соблюдение этики поведения, обоснованность мнения, точность предоставления информации, доброжелательность по отношению к клиенту [8]
Этические принципы аудита	Независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное суждение, профессиональный скептицизм*

* Кодекс профессиональной этики аудиторов: утв. Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г.; Международный стандарт аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»: утв. на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2.

Источник: авторская разработка на основе [7, 8, 14, 19, 20]

Source: Authoring based on sources referred herein [7, 8, 14, 19, 20]

Таблица 4**Предлагаемые частные принципы аудитора и их содержание****Table 4****Proposed specific principles of auditors and their contents**

Наименование принципа	Содержание принципа
<i>Принципы, определяющие организационную деятельность аудитора</i>	
Принцип прагматизма	Критерий практической деятельности аудитора, отражающий ключевое достижение проверки при выборе методов, приемов и способов и имеющий практическую ценность. Определяет нацеленность аудитора на применение практических способов достижения ключевой цели проверки и получения реального результата от своей деятельности
Принцип регламентации	Аудитор руководствуется международными стандартами аудита, внутренними стандартами аудиторской организации и принимает участие в разработке базовых методик аудита
Принцип полезности	Аудиторская проверка приносит результат и этот результат имеет практическую пользу как по отношению к аудируемому лицу, так и по отношению к аудитору
<i>Принципы, определяющие порядок осуществления проверки</i>	
Принцип концентрации	Определяет сосредоточенность аудитора на проблеме, подлежащей практическому решению. При этом учитываются как общие стороны проблемы, так и изучению подвергаются ее детали. Решение задач аудита достигается не только общими средствами, но и путем применения собственных разработанных методик
Принцип упорядоченности	Характеризует организацию аудиторского процесса, является следствием единства и взаимосвязи между всеми компонентами деятельности в целом и ее элементов в частности
Принцип ответственности	Аудитор обеспечивает выполнение своих обязанностей с учетом своей квалификации, независимости, осведомленности

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31–45.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/audit-problemnye-voprosy-i-puti-razvitiya>
2. Мизиковский Е.А., Козменкова С.В. Анализ аудиторских стандартов третьего поколения // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 1-1. С. 226–229.
3. Серебрякова Т.Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4. С. 37–50.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/mezhdunarodnye-standarty-audita-kak-obekt-issledovaniya>
4. Василенко А.А., Кизилов А.Н. Применение международных стандартов аудита в России: терминологический аспект // Аудит. 2016. № 4-5. С. 14–19.
5. Сафонова М.Ф., Кузин Т.А., Добровольский А.Г. Бухгалтерская документация в практике выявления правонарушений // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ). 2014. № 10. С. 1–19. URL: <http://ej.kubagro.ru/2014/10/pdf/94.pdf>
6. Плотников В.С., Плотникова О.В. Концепция подготовки финансовой отчетности: концепция консолидированной финансовой отчетности и международная концепция интегрированной отчетности // Аудитор. 2014. № 10. С. 42–50.

7. Слободняк И.А., Ларютина Е.В. Принципы стандартизации аудиторской деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 2. С. 52–66.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/printsiipy-standartizatsii-auditorskoy-deyatelnosti>
8. Жарылгасова Б.Т. Общие рекомендации по разработке внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2007. № 12. С. 18–23.
9. Мамушкина Н.В. Информация аудируемого лица // Вестник НГИЭИ. 2012. № 5. С. 61–68.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/informatsiya-audiruemogo-litsa>
10. Акатьева М.Д. Принципы бухгалтерского учета: ретроспектива формирования и современные тенденции // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 2. Вып. 7. С. 370–384. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.7.370>
11. Клименко В.А. Рыночная экономика: генезис и принципы становления и развития // Экономическая наука сегодня. 2016. № 4. С. 132–139.
12. Fath B.D., Fiscus D.A., Goerner S.J., Berea A. et al. Measuring Regenerative Economics: 10 Principles and Measures Undergirding Systemic Economic Health. *Global Transitions*, 2019, vol. 1, pp. 15–27. URL: <https://doi.org/10.1016/j.glt.2019.02.002>
13. Aven T. The Cautionary Principle in Risk Management: Foundation and Practical Use. *Reliability Engineering and System Safety*, 2019, vol. 191. URL: <https://doi.org/10.1016/j.ress.2019.106585>
14. Mladkova L. Knowledge Workers and the Principle of 3S (Self-Management, Self-Organization, Self-Control). *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 2015, vol. 181, pp. 178–184.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.04.879>
15. Колесников С.И. О понятии «принципы бухгалтерского учета» // Современные проблемы науки и образования. 2008. № 1. С. 81–83. URL: <https://science-education.ru/pdf/2008/1/17.pdf>
16. Харченко О.Н., Туровец А.А. Допущения бухгалтерского учета в условиях МСФО-ориентированной отчетности малых предприятий // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева. 2011. № 2. С. 223–226.
17. Ванчухина Л.И., Петрова М.А. Взаимосвязь принципов бухгалтерского учета и требований, предъявляемых к учетным документам // Бухгалтерский учет. 2009. № 20. С. 72–79.
18. Бобошко В.И. Развитие принципов бухгалтерского учета и отчетности // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 88–91.
19. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.
20. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 36. С. 47–60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/problemy-razvitiya-metodologii-metoda-i-metodiki-audita>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

AUDITING PRINCIPLES: THEORETICAL CONSIDERATIONS AND PRACTICAL VALUE**Natal'ya V. MAMUSHKINA**

Nizhny Novgorod Engineering-Economic State University (NGIEU),
Knyaginino, Nizhny Novgorod Oblast, Russian Federation
Nataliamam1180@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3330-5156>

Article history:

Received 27 September 2019
Received in revised form
1 October 2019
Accepted 7 October 2019
Available online
15 October 2019

JEL classification: M41,
M42

Keywords: audit, auditing,
methodology, principle

Abstract

Subject The article reviews a set of organizational and methodological principles governing the auditing activity.

Objectives The research determines the composition and contents of auditing principles.

Methods The methodological framework comprises proceedings of the Russian and foreign experts in accounting, economics and auditing. The research relies upon methods of abstraction, systematization and generalization of theoretical aspects.

Results I formulated and substantiated auditing principles, which help evaluate practical results. These are practicality, regulation, utility, orderliness and responsibility.

Conclusions and Relevance To develop the auditing activity, its methodological framework should be improved, with general and special principles being set forth, which were borrowed from other scientific areas. There also should be more precise internal and private auditing principles as a type of professional practice, which constitute an important tendency of current research into auditing. The findings can be used to develop theoretical and practical principles of auditing as a science and type of activity.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Mamushkina N.V. Auditing Principles: Theoretical Considerations and Practical Value. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 10, pp. 1170–1180.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1170>

References

1. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. [Audit: Critical issues and development paths]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 3, pp. 31–45. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/audit-problemnnye-voprosy-i-puti-razvitiya> (In Russ.)
2. Mizikovskii E.A., Kozmenkova S.V. [Analysis of third generation audit standard]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2012, no. 1-1, pp. 226–229. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/analiz-auditorskikh-standartov-tretiego-pokoleniya> (In Russ.)
3. Serebyakova T.Yu. [International standards on auditing as an object of research]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 4, pp. 37–50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/mezhdunarodnye-standarty-audita-kak-obekt-issledovaniya> (In Russ.)
4. Vasilenko A.A., Kizilov A.N. [Application of international auditing standards in Russia: Terminology aspect]. *Audit*, 2016, no. 4-5, pp. 14–19. (In Russ.)

5. Safonova M.F., Kuzin T.A., Dobrovol'skii A.G. [Accounting records in the practice of identifying crimes]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyi zhurnal KubGAU)*, 2014, no. 10, pp. 1–19. (In Russ.)
URL: <http://ej.kubagro.ru/2014/10/pdf/94.pdf>
6. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [Concept of preparation financial statements: Concept consolidated financial statements and international concept of integrated reporting]. *Auditor*, 2014, no. 10, pp. 42–50. (In Russ.)
7. Slobodnyak I.A., Laryutina E.V. [Standardization principles of auditor activity]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 2, pp. 52–66.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/printsipy-standartizatsii-auditorskoy-deyatelnosti> (In Russ.)
8. Zharylgasova B.T. [General recommendations on the development of internal corporate standards on auditing]. *Auditorskije vedomosti = Audit Journal*, 2007, no. 12, pp. 18–23. (In Russ.)
9. Mamushkina N.V. [Information of audited entity]. *Vestnik NGIEI = Vestnik of NGII*, 2012, no. 5, pp. 61–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/informatsiya-audiruemogo-litsa> (In Russ.)
10. Akat'eva M.D. [Principles of accounting: A retrospective of the formation and current trends]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 2, iss. 7, pp. 370–384. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.7.370>
11. Klimenko V.A. [Market economy: Genesis and principles of origination and growth]. *Ekonomicheskaya nauka segodnya = Economics Today*, 2016, no. 4, pp. 132–139. (In Russ.)
12. Fath B.D., Fiscus D.A., Goerner S.J., Berea A. et al. Measuring Regenerative Economics: 10 Principles and Measures Undergirding Systemic Economic Health. *Global Transitions*, 2019, vol. 1, pp. 15–27. URL: <https://doi.org/10.1016/j.glt.2019.02.002>
13. Aven T. The Cautionary Principle in Risk Management: Foundation and Practical Use. *Reliability Engineering and System Safety*, 2019, vol. 191. URL: <https://doi.org/10.1016/j.ress.2019.106585>
14. Mladkova L. Knowledge Workers and the Principle of 3S (Self-Management, Self-Organization, Self-Control). *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 2015, vol. 181, pp. 178–184.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.04.879>
15. Kolesnikov S.I. [About “accounting principles” concept]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, 2008, no. 1, pp. 81–83. (In Russ.)
URL: <https://science-education.ru/pdf/2008/1/17.pdf>
16. Kharchenko O.N., Turovets A.A. [Admissions in accounting in OFRS-based accountability of small enterprises]. *Vestnik Sibirskogo gosudarstvennogo aerokosmicheskogo universiteta im. akademika M.F. Reshetneva = Siberian Journal of Science and Technology*, 2011, no. 2, pp. 223–226. (In Russ.)
17. Vanchukhina L.I., Petrova M.A. [A correlation of accounting principles and requirements to accounting documents]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2009, no. 20, pp. 72–79. (In Russ.)

18. Boboshko V.I. [Developing principles of accounting and financial reporting]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2011, no. 5, pp. 88–91. (In Russ.)
19. Arens A.A., Loebbecke J.K. *Audit* [Auditing: An Integrated Approach]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 1995, 560 p.
20. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Problems of developing the methodology and techniques of audit]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 36, pp. 47–60. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/problemy-razvitiya-metodologii-metodiki-metodiki-audita> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.