

УДК 331.108

М. А. Булатенко

ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет», Москва,
e-mail: mabulatenko@gmail.com

К. А. Ануфриенко

ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет», Москва,
e-mail: anufrienko0611@gmail.com

МОШЕННИЧЕСКИЕ СХЕМЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОТРУДНИКАМИ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ

Ключевые слова: аудитор, мошенничество, недобросовестные действия, аудиторское заключение, взятка, корпоративное мошенничество, коррупция.

В корыстных целях или для предоставления преимуществ своим клиентам аудиторы в ходе проверки могут совершать недобросовестные действия. Несоблюдение принципов профессиональной этики аудиторов может являться следствием мошеннических действий со стороны сотрудников аудиторских организаций. В статье рассматриваются четыре основные схемы мошенничества аудиторов: несоблюдение принципа независимости, сговор с руководством аудируемого лица за взятки, использование конфиденциальной информации в личных целях, а также необоснованное затягивание процесса аудита для увеличения гонорара. Кроме этого, рассматриваются юридические, финансовые и репутационные последствия мошенничества аудиторов для них самих и их клиентов. Предлагаются меры профилактики путем усиления внутреннего контроля и наказаний, подчеркивается важность независимости и этики аудиторов для поддержания доверия к профессии.

М. А. Bulatenko

MIREA – Russian Technology University, Moscow, e-mail: mabulatenko@gmail.com

К. А. Anufrienko

MIREA – Russian Technology University, Moscow, e-mail: anufrienko0611@gmail.com

FRAUDULENT SCHEMES, USED BY EMPLOYEES OF AUDIT COMPANIES

Keywords: auditor, fraud, unfair actions, audit opinion, bribery, corporate fraud, corruption.

For selfish purposes or to provide advantages to their clients, auditors may commit unfair actions during the audit. Non-compliance with the principles of professional ethics of auditors may be the result of fraudulent actions on the part of employees of audit organizations. The article examines four main schemes of fraud by auditors: non-compliance with the principle of independence, collusion with the management of the audited entity for bribes, the use of confidential information for personal purposes, as well as unjustified delay in the audit process to increase the fee. In addition, the legal, financial and reputational consequences of fraud by auditors for themselves and their clients are considered. Preventive measures are proposed by strengthening internal controls and penalties, and the importance of the independence and ethics of auditors to maintain confidence in the profession is emphasized.

Введение

В любой сфере деятельности, где работают люди, существует риск мошенничества.

И несмотря на то, что в ходе проведения проверки аудитор должен анализировать достоверность финансовой отчетности и соблюдение законодательства аудируемым лицом, на практике же некоторые недобросовестные аудиторы сами могут осуществлять действия мошеннического характера.

В кодексе профессиональной этики аудиторов, прописано, что человек на данной

должности должен обладать такими качествами как:

- честность;
- объективность;
- профессиональная компетенция и должная тщательность;
- конфиденциальность и профессиональное поведение.

Честность предполагает, что аудитор, исполняя свои профессиональные обязанности, должен действовать беспристрастно и исходя из полученных фактов и дока-

зательств. То есть он не должен скрывать информацию или искажать данные, чтобы создать ложное представление о финансовом положении организации. Помимо этого, при оказывании давления на аудитора, он должен противостоять ему и вместе с тем придерживаться своих профессиональных взглядов и неукоснительно следовать профессиональным стандартам. Важно отметить, что принцип честности также предполагает, что аудитор должен подвергать сомнению позицию других лиц, если этого требуют обстоятельства. Кроме этого, для проведения независимой проверки аудитор должен обеспечивать прозрачность своих действий и связей с аудируемым лицом [11].

Под объективностью понимается то, что аудитор должен быть независимым от факторов, оказывающих влияния на его суждения, и осуществлять свою деятельность без воздействия личных интересов, конфликтов интересов или ненадлежащего влияния других лиц или организаций. Также аудитору необходимо критически к предоставляемой клиентом информации. Помимо этого, при наличии обстоятельств или отношений, которые могут повлиять на объективность и независимость аудитора в ходе проверки, он должен отказаться от принятия задания и проведения аудита.

Профессиональная компетенция и должная тщательность означает, что для оказания качественных услуг аудитору необходимо регулярно развивать и актуализировать свои профессиональные знания и навыки на основании функционирующих профессиональных норм и законодательства. Для достижения этого аудитор должен постоянно обучаться и быть информированным о последних тенденциях и изменениях в сфере аудита и смежных с ним областях. К тому же в ходе выполнения своей работы аудитор должен быть внимательным и выполнять свои обязательства своевременно согласно условиям заключенного договора [10].

Конфиденциальность заключается в том, что аудитор обязан гарантировать сохранение и неразглашение третьим лицам конфиденциальной информации, полученной в ходе профессиональных или деловых отношений. После завершения отношений между аудитором/аудиторской компанией и аудируемым лицом такая обязанность не прекращается и остается в силе. При смене места работы или переходе к новому проекту с другим клиентом, аудитор может

использовать предыдущий опыт, однако использовать конфиденциальные данные, полученные ранее нельзя. При некоторых же обстоятельствах аудитор может раскрывать конфиденциальную информацию: например, при необходимости предоставить документы и доказательства или в случае защиты своих интересов в ходе судебного процесса; при информировании соответствующих уполномоченных органов о нарушениях нормативно-правовых актов клиентом, о которых аудитору стало известно в ходе проведения проверки; при внешнем контроле деятельности, осуществляемом СРО в отношении аудиторов и аудиторских компаний [15].

Вместе с тем, аудитор должен соблюдать нормы профессионального поведения и законодательство, а также избегать поведения, которое может очернять профессию аудитора. При продвижении своей кандидатуры аудитору следует не преувеличивать качество предоставляемых услуг, свой опыт и квалификацию. Кроме этого, аудитор должен воздерживаться от выражения пренебрежительного отношения к работе других представителей данной профессии или проведения необоснованных сравнений своей работы с работой других аудиторов [12].

Непорядочные же аудиторы не соблюдают вышеперечисленные принципы и совершают противоправные действия как по отношению к клиентам (аудируемым лицам), так и по отношению к своим работодателям.

Цель исследования – сформулировать различные схемы мошеннических действий, в которые могут вовлекаться аудиторы в корыстных целях, проанализировать, как такие действия нарушают принципы профессиональной этики аудиторов и стандарты аудита, а также продемонстрировать юридические, финансовые и репутационные риски для аудиторов и их клиентов, связанные с мошенничеством со стороны аудиторов.

В целом, исследование направлено на повышение осведомленности о проблеме мошенничества со стороны аудиторов и возможных последствиях таких действий.

Материалы и методы исследования

Мошеннические схемы, используемые сотрудниками аудиторских компаний, могут включать в себя различные методы, направленные на личное обогащение или предоставление клиентам незаконных преимуществ. Исследование основано на обзор

ре научной литературы и научных статей, профессиональных журналов и форумов, прогнозирования возможных нарушений действующего законодательства.

Результаты исследования и их обсуждение

Рассмотрим схемы мошеннических действий аудиторов.

Схема 1. Несоблюдение принципа независимости

В начале работы с клиентом аудитор должен подтвердить свою независимость, требования к которой содержатся в статье 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций. В основных критериях независимости прописано, что аудитор и те, с кем он состоит в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов), не являются учредителями (участниками), руководителями и бухгалтерами аудируемого лица.

Кроме этого, существуют еще дополнительные критерии независимости, согласно которым необходимо, чтобы аудитор и его близкие родственники: не являлись работниками аудируемого лица, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение предыдущих 2-х лет, а также не работали на должностях, имеющих отношение к прямому или опосредованному существенному финансовому интересу в делах аудируемого лица; не соучреждали другие фирмы с кем-либо из представителей клиента; не получали оплату за оказанные иные услуги непосредственно у аудируемого лица; не находились в близком родстве с лицами, оказывающими влияние на деятельность проверяемой организации, в том числе руководителями (должностными лицами) государственных органов; не принимали подарков от аудируемого лица, за исключением тех случаев, когда сумма подарка была явно незначительной.

В случае ложного подтверждения независимости, появляется риск необъективности по причине личных связей, конфликтов интересов и зависимости от третьих лиц.

И, как следствие, может оказать влияние на выдаваемое аудитором заключение.

Когда у аудитора есть личный интерес, который может повлиять на его профессиональное суждение и независимость, возникает так называемый конфликт интересов. Рассмотрим возможную схему действий мошенника, использующего конфликт интересов.

1 этап. Аудитор инвестирует в компанию или имеет другой финансовый интерес в ней, например, через близких родственников или через прямое участие в бизнесе. Свой личный интерес аудитор не раскрывает ни перед аудиторской компанией, в которой работает, ни перед клиентом, нарушая тем самым этические стандарты и правила профессии [6].

2 этап. Во время аудита аудитор может игнорировать или недостаточно внимательно исследовать проблемные области финансовой отчетности компании, чтобы избежать обнаружения информации, которая может негативно повлиять на стоимость акций или финансовое состояние компании.

3 этап. Аудитор умышленно не указывает на существенные проблемы в отчетности, чтобы поддержать высокую рыночную стоимость акций компании и, следовательно, сохранить или увеличить собственное финансовое благосостояние.

4 этап. Аудитор может получить неправомерную выгоду, например, увеличение стоимости его акций или других инвестиций в аудируемую компанию [14].

Такие действия могут привести к серьезным последствиям, включая юридическую ответственность для аудитора, потерю профессиональной репутации и лицензии, а также финансовые и юридические риски для аудиторской компании. Компания-клиент также может столкнуться с негативными последствиями, включая потерю доверия инвесторов и штрафы со стороны регуляторов.

Схема 2. Сговор с руководством аудируемого лица за денежную плату

Аудитор и руководство аудируемой компании сотрудничают с целью утаивания информации о финансовых несоответствиях или незаконных действиях, которые могут негативно повлиять на финансовое положение компании или ее репутацию.

Так, аудитор вместе с лицами, отвечающими за бухгалтерский учет в компании, могут создавать подложные документы,

изменять первичные документы и фальсифицировать договоры, а также незаконно корректировать суммы в бухгалтерской финансовой отчетности, обеспечивая неправомерную выгоду для аудируемого лица [7].

Помимо этого, недобросовестный аудитор за деньги может выдать немодифицированное заключение (положительное мнение) по отчетности, содержащей существенные искажения и отражающей неверные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Подписание аудитором аудиторского заключения, признанного судом заведомо ложным, ведет к прекращению членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов (п. 6 ч. 15 ст. 18 ФЗ-307).

Бухгалтерская финансовая отчетность выступает базой для удовлетворения своих информационных потребностей ее пользователями, анализа и принятия на его основе экономических решений. Аудиторская же проверка, в свою очередь, проводится с целью обеспечения надлежащей уверенности у пользователей бухгалтерской финансовой отчетности об ее достоверности. Так, заимодавцы анализируют платежеспособность предприятия и его ликвидность для целесообразности предоставления компании денежных средств и определения своевременности погашения предоставленных в пользование кредитов и займов и процентов по ним. Работники компании или потенциальные кандидаты могут исследовать стабильность финансового положения компании, а также ее прибыльность для оценки способности организацией выплачивать заработную плату и премиальные вознаграждения. Поставщики и покупатели используют бухгалтерскую финансовую отчетность, чтобы определить, сможет ли компания в полном объеме и своевременно исполнять свои обязательства по хозяйственным договорам. Инвесторы, вкладывающие свой капитал, желают получить представление о риске и доходности своих инвестиций. Собственники, как пользователи финансовой бухгалтерской отчетности, могут определить рациональность использования капитала хозяйствующего субъекта, грамотное распределение и использование прибыли компании [5].

Однако разобраные выше мошеннические действия могут привести к тому, что будет выдано немодифицированное заклю-

чение по недостоверной отчетности, в следствии чего пользователи будут принимать неверные экономические решения.

Рассмотрим возможную схему действий мошенника, скрывающего информации о финансовых нарушениях.

1 этап. В процессе аудита аудитор обнаруживает ошибки или нарушения в финансовой отчетности клиента, которые могут варьироваться от незначительных опечаток до серьезных искажений, влияющих на финансовые результаты компании. Сотрудники аудиторской компании или группа сотрудников определяют, что скрывание истинного финансового положения компании-клиента может принести им или клиенту определенную выгоду.

2 этап. Клиент, заинтересованный в скрывании информации о нарушениях, предлагает аудитору личные вознаграждения (денежные суммы, акции компании, услуги, подарки или иные формы вознаграждений).

3 этап. Аудитор соглашается на предложение и принимает вознаграждение, тем самым нарушая профессиональные стандарты этики и независимости.

4 этап. Аудитор умышленно не сообщает о выявленных нарушениях в аудиторском отчете или минимизирует их серьезность, например, неучет существенных расходов, преуменьшение обязательств или завышение активов.

Также на данном этапе могут быть изменены или созданы фальшивые документы: бухгалтерские книги, банковские выписки, счета-фактуры, договоры или другие финансовые документы. Сотрудники аудиторской компании вносят изменения в существующие документы или создают новые, которые отражают неверную информацию. Подделанные документы интегрируются в финансовую отчетность компании таким образом, чтобы они выглядели как настоящие и были трудноотличимы от легитимных записей.

5 этап. Аудитор готовит и предоставляет финансовую отчетность, которая не отражает реальное финансовое состояние компании, что может вводить в заблуждение инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

6 этап. Сотрудники аудиторской компании могут предпринять шаги для скрывания следов своих действий, например, уничтожая оригинальные документы или удаляя электронные записи [13].

Рассмотрим возможную схема действий мошенника, связанных с нарушением аудиторских стандартов.

1 этап. Аудитор определяет, что несоблюдение стандартов может способствовать достижению определённых целей, таких как удовлетворение запросов клиента, получение финансовой выгоды или укрепление бизнес-отношений.

2 этап. Аудитор намеренно игнорирует ключевые аудиторские процедуры, такие как оценка рисков, проверка достоверности и полноты финансовой информации или соблюдение принципа независимости.

3 этап. Аудитор может выборочно проверять данные, исключать из рассмотрения определённые участки финансовой отчетности или использовать неподходящие аудиторские методики для получения желаемых результатов. Также аудитор может утаивать обнаруженные ошибки или проблемы в финансовой отчетности, не сообщая о них в аудиторском отчёте.

4 этап. В результате нарушения стандартов аудиторский отчёт представляет искажённую картину финансового состояния компании, а аудитор получает неправомерные выгоды.

Рассмотрим возможную схема действий мошенника, связанных с вымогательством.

1 этап. В ходе аудита аудиторы выявляют ошибки или проблемы в финансовой отчетности клиента, которые могут привести к негативному аудиторскому заключению.

2 этап. Аудиторы сообщают руководству компании о найденных проблемах и подчеркивают возможные негативные последствия для бизнеса, такие как падение акций, потеря доверия инвесторов или юридические санкции.

3 этап. Аудиторы предлагают не включать определенные отрицательные аспекты в аудиторское заключение или записать их значимость в обмен на денежное вознаграждение, услуги или другие выгоды.

4 этап. Если компания-клиент соглашается на условия, она передает аудиторам запрашиваемые выгоды, что является актом коррупции. Аудиторы могут также предпринимать шаги для сокрытия следов коррупционных действий, например, через использование подставных лиц или офшорных счетов для получения и сокрытия взяток.

5 этап. После получения выгоды аудиторы изменяют свои выводы, смягчая или полностью убирая информацию о проблемах в финансовой отчетности.

6 этап. Аудиторы подписывают и представляют аудиторский отчёт, который не отражает реальное положение дел в компании.

Схема 3. Использование конфиденциальной информации в корыстных целях

Продажа конфиденциальных сведений третьим лицам может иметь серьезные последствия для компании, ее репутации и безопасности. Такие сведения, как финансовые данные, бухгалтерские записи, внутренние документы, персональные данные клиентов, секреты производства и другая информация могут быть использованы для неправомерных целей, включая финансовые махинации, шпионаж и нарушения в конкурентной среде [8].

Кроме того, аудиторы, зная ошибки и процедуры внутреннего контроля, могут шантажировать компанию и получить персональную выгоду.

Такие действия нарушают профессиональные нормы и законодательство о защите конфиденциальности данных. Аудитор может не только лишиться своей профессиональной аккредитации и рисковать своей карьерой, но и столкнуться с правовыми последствиями. Клиенты, которые пострадали от таких действий, могут подать иск о нарушении конфиденциальности данных и требовать компенсации за ущерб, который они понесли в результате незаконного разглашения [4].

Если аудиторы используют нераскрытую публично информацию, добытую вследствие злоупотребления должностным положением, для получения прибыли на фондовом рынке, то это можно назвать инсайдерской торговлей со стороны аудиторов.

Рассмотрим возможную схема действий мошенника, связанных с инсайдерской торговлей.

1 этап. Аудиторы в ходе своей профессиональной деятельности получают доступ к конфиденциальной информации о финансовом состоянии и бизнес-планах компании-клиента, которая может существенно повлиять на стоимость её акций на фондовом рынке.

2 этап. Аудитор, имеющий доступ к такой информации, решает использовать её в личных целях для совершения сделок на фондовом рынке.

3 этап. Аудитор покупает или продает акции компании-клиента или связанные с ней ценные бумаги до того, как информация станет известна широкой публике. Аудитор

может предпринимать шаги для сокрытия следов незаконной торговли, например, проводить операции через третьих лиц или использовать различные брокерские счета.

4 этап. Как только конфиденциальная информация становится общедоступной и влияет на рыночную цену акций, аудитор реализует полученную прибыль, продавая или покупая акции по изменённым ценам.

Схема 4. Затягивание процесса аудита

Многие аудиторские компании берут деньги за процесс аудита, то есть чем дольше длится аудит, тем больше будет его стоимость. В таком случае аудиторской компании невыгодно, чтобы проверка проходила быстро. Однако такое искусственное затягивание процесса аудита является довольно редким, поскольку аудиторские компании стремятся к балансу между достаточной тщательностью проверки и удержанием клиентов. Это означает, что они стремятся оптимизировать процесс аудита и работать качественно и эффективно, минимизировав при этом время, необходимое для его проведения. Но бывают случаи, когда необходимо продлевать срок оказания аудиторских услуг по следующим причинам: сложные бизнес-модели и процессы, требующие дополнительного времени для понимания этих аспектов; большой объем данных для проверки, плохо организованная или недоступная информация для анализа аудитором, низкая координация с персоналом организации, происходящие изменения в структуре компании, например, слияние, поглощение, реорганизация и т.д. [9].

Но если со стороны аудитора/аудиторской компании все же было совершено необоснованное затягивание процесса аудита, то это приведет к потере доверия к аудитору и проводимой им работе со стороны аудируемого лица. Аудиторская профессия строится на долговременных отношениях с клиентами, и нарушение доверия может иметь серьезные последствия для репутации.

Также в аудиторской практике часто встречаются командировки к клиентам. Например, по причине присутствия во время проведения инвентаризации или при предоставлении аудируемым лицом некоторых документов, необходимых для проверки, только на бумажных носителях.

Таким образом, аудиторы могут осуществлять мошеннические махинации и во время командировок.

Так, аудитор может вносить расходы, которые не были понесены или были преувеличены, в свои отчеты о командировке, чтобы получить больше денег от своей компании. Это может включать подделку квитанций, завышение стоимости проживания и питания, неправомерный учет внесения денег за билеты и другие виды несуществующих затрат.

Помимо этого, непорядочный аудитор может расходовать средства на излишества: например, он может себе позволить излишне дорогой отель и ресторан, не соответствующие бюджету, предоставленному на командировку компанией.

Рассмотрим возможную схему действий мошенника, связанных с необоснованным продлением аудиторских услуг.

1 этап. Аудиторы составляют план аудита, который заведомо содержит избыточное количество проверок или этапов, не являющихся необходимыми для данной компании или отрасли.

2 этап. В процессе аудита аудиторы могут намеренно замедлять работу, требуя дополнительные данные или документы, которые не имеют решающего значения для аудита.

3 этап. Аудиторы могут вводить новые требования и процедуры или углубляться в мелкие детали, чтобы искусственно увеличить объем работы.

4 этап. Аудиторы сообщают клиенту о необходимости продления сроков аудита из-за выявленных «проблем» или «особенностей», которые требуют дополнительного времени для изучения.

5 этап. В результате затягивания аудита общая стоимость услуг увеличивается, так как она часто зависит от количества затраченных часов или дней на проведение аудита.

6 этап. По завершении аудита клиент получает счет, в котором отражены все дополнительные часы работы, вызванные искусственным продлением процесса.

7 этап. Клиент вынужден оплатить увеличенный счет, поскольку аудит является обязательным процессом для подтверждения финансовой отчетности.

Перечисленные недобросовестные действия могут привести к подрыву доверия со стороны работодателя, материальным потерям и применению таких дисциплинарных мер как замечание, выговор и увольнение [16].

Для их предотвращения в компании должны быть установлены строгие политики и процедуры, которые регулируют использование средств и контролируют расходы аудиторов. Необходимо проводить регулярные проверки для обнаружения любых несоответствий и подозрительной активности [17].

Аудит осуществляется по договору возмездного оказания услуг, в котором прописана ответственность сторон за неисполнение своих обязательств. Ответственность аудиторов заключается прежде всего в качественном выполнении работы в соответствии с профессиональными и законодательными нормами [1].

Также гражданско-правовые отношения регулируются ст. 15 ГК РФ. Если договором не предусмотрена компенсация меньше, то заказчик в лице аудируемого лица, чьи права были нарушены, имеет право на полное возмещение всех причиненных убытков.

В случае, если частный аудитор вопреки задачам своей деятельности использует свои полномочия для получения личной выгоды, преимуществ для себя и других лиц, а также его действия причинили значительный вред правам и законным интересам граждан и организаций, то следует наказание [2]:

- штраф в размере от 100.000 руб. до 300.000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода за период от 1 года до 2 лет;

- принудительные работы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового;

- лишение свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной

деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

Помимо этого, в отношении члена саморегулируемой организации аудиторов со стороны СРО могут быть применены такие меры дисциплинарного воздействия как [3]:

- вынесение предписания, в соответствии с которым аудитор обязан устранить в определенный срок выявленные нарушения по результатам внешней проверки его деятельности;

- отправление письменного предупреждения о недопустимости нарушений;

- наложение штрафа;

- принятие решения о временном приостановлении деятельности члена СРО до исправления нарушений, период которого не может превышать 180 календарных дней;

- исключение из СРО.

Заключение

Соблюдение принципов профессиональной этики и стандартов аудита является ключевым для поддержания доверия к аудиторской профессии. Независимость и объективность являются фундаментальными принципами аудиторской деятельности. Нарушение этих принципов подрывает целостность и полезность аудита. Мошеннические действия аудиторов в корыстных целях могут нанести серьезный ущерб как самим аудиторам, так и их клиентам. Для предотвращения мошенничества со стороны аудиторов необходимы четкие правила, процедуры, контроль и санкции. Основанием для разработки указанной выше локальной нормативной документации аудиторской компании могут служить выявленные и описанные схемы мошеннических действий со стороны сотрудников аудиторской компании, анализ которых позволит разработать более эффективные меры предотвращения.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ: принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г.: введ. Федер. Законом. Рос. Федерации от 26 янв. 1996 г. №15-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. 1996. № 5. Ст. 410.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. №63-ФЗ: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.: одобр. Советом Федерации 5 июня 1996 г.: введ. Федер. Законом. Рос. Федерации от 13 июня 1996 г. №64-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.
3. Об аудиторской деятельности: федер. Закон Рос. Федерации от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ: принят Гос. Думой 24 дек. 2008 г.: одобр. Советом Федерации 29 декабря 2008 г. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. 2009. № 1. Ст. 15.

4. Аганина Р.Н. Современный формат регулирования аудиторской деятельности // Юридические исследования. 2022. № 9. С. 10-24.
5. Андреасян Г.М., Тихонов Н.Е. Особенности внешнего аудита для оценки качества работы компании // Экономика и социум. 2021. № 11-1 (90). С. 751-755.
6. Гавриловский А.С., Сташенко Ю.В. Независимость аудитора: проблемы и пути решения // Евразийский Союз Ученых. 2020. № 5-1 (74). С. 22-28.
7. Дронов Р.В., Шунаев А.М. Концепция противодействия коррупционной угрозе на предприятии в условиях цифровизации // Здоровье – основа человеческого потенциала: проблемы и пути их решения. 2020. № 3. С. 1329-1335.
8. Ельцова Е.В. Вопросы этики в аудиторской деятельности // Вестник науки. 2022. № 11 (56). С. 235-240.
9. Ержанов М.С., Ержанова А.М., Островская О.Л. Эффективность аудиторской деятельности и ее показатели // Известия СПбГЭУ. 2023. №3-1 (141). С. 140-143.
10. Ерина Т.В., Нагуманова Р.В., Плотникова Л.А. Особенности подготовки аудиторов на современном этапе // Международный научно-исследовательский журнал. 2021. №12-4 (114). С. 46-52.
11. Кабанова И.В. Профессиональная этика аудиторов и принципы аудита // Инновации и инвестиции. 2020. № 11. С. 189-192.
12. Кулябина Д.С., Биндзяр Д.А., Гамулинская Н.В. Анализ кодекса профессиональной этики аудиторов // Студент. Наука. Регион. 2023. № 1. С. 73-76.
13. Курченкова А.А. Особенности составления аудиторского заключения // Вестник науки. 2022. № 10 (55). С. 22-29.
14. Назарова В.В., Федорова А.А. Влияние результатов аудита на стоимость акций российских компаний // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. 2020. № 2. С. 78-105.
15. Пронина А.С. Контроль за выполнением этических принципов аудита // Столыпинский вестник. 2022. № 7. С. 3929-3937.
16. Сулейманов С.К. Механизмы противодействия корпоративному мошенничеству // Образование и право. 2020. № 6. С. 335-339.
17. Султанова А.А., Сариева Ш.К., Аманбаев Р.У. Ответственность аудиторов и контроль качества работы аудиторов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-1. С. 172-175.