

Стратегический вектор развития аудиторского образования и квалификационной аттестации аудиторских кадров в Российской Федерации

Strategic Vector for the Development of Audit Education and Qualification Certification of Audit Personnel in the Russian Federation

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-7-12-19

Н.А. Казакова, д-р экон. наук, профессор, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, главный методист Единой аттестационной комиссии

e-mail: axd_audit@mail.ru

N.A. Kazakova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Plekhanov Russian University of Economics, Chief Methodologist of the Unified Attestation Commission

e-mail: axd_audit@mail.ru

Аннотация. Сегодня аудит подвержен трансформации из-за высокой зависимости от санкций со стороны международного бизнеса, изменения профессиональных стандартов и государственного регулирования. Аудиторская деятельность обеспечивает достоверность и подтверждение качества информации о бизнесе для всех заинтересованных сторон, требует современных информационных технологий, аналитики больших данных и процедур искусственного интеллекта, что служит навигатором подготовки аудиторских кадров. В этой связи в статье обоснована траектория аудиторского образования в период трансформации российской экономики и бизнес-моделей аудируемых компаний.

Ключевые слова: стратегия развития, аудит, профессиональное образование, престиж профессии, квалификационная аттестация.

Abstract. Today, auditing is subject to transformation due to high dependence on sanctions from international business, changes in professional standards and government regulation. Auditing activities provide reliability and confirmation of the quality of business information for all stakeholders; it requires modern information technologies, big data analytics and artificial intelligence procedures, which serves as a navigator for the training of audit personnel. In this regard, the article substantiates the trajectory of audit education during the period of transformation of the Russian economy and business models of audited companies.

Keywords: development strategy, audit, professional education, prestige of the profession, qualification certification.

Анализ факторов негативных тенденций в кадровом обеспечении аудита

Ключевые факторы развития аудиторского образования и квалификационной аттестации аудиторских кадров в Российской Федерации обусловлены усложнением бизнес-процессов, расширением спектра применяемых информационных технологий и возрастанием геополитических рисков. Процессы трансформации вносят изменения в бизнес-модели как аудиторских, так и аудируемых организаций, предъявляя новые требования к управлению качеством аудита, компетентности и профессиональным ценностям аудиторов. Чтобы быть конкурентоспособными, аудиторы должны постоянно развиваться, а также быстро адап-

тироваться к происходящим процессам и требованиям «цифрового» общества.

В 2024 г. государственные, общественные и профессиональные регуляторы аудиторской деятельности занимаются формированием Стратегии развития аудита в Российской Федерации на период до 2030 г. Действовавшая до 2024 г. Концепция развития аудиторской деятельности [1] завершилась публичным отчетом о результатах деятельности всех участников ее реализации, в том числе Единой аттестационной комиссии, отчет размещен на сайте Минфина России [2]. В рамках проведенных Минфином России круглых столов и стратегических сессий в качестве одного из основных направлений дальнейшего раз-



вития аудита предложено совершенствование экономической модели деятельности аудиторских организаций, а среди задач такого совершенствования — стимулирование расширения круга услуг, оказываемых аудиторскими организациями, определение новых направлений аудита, изменение системы закупок аудиторских услуг, оптимизация требований, предъявляемых к осуществлению аудиторской деятельности, а также повышение качества информации для принятия управленческих решений всеми заинтересованными сторонами [3].

В условиях формирования будущей стратегии развития аудита рассмотрим проблемы аудиторской деятельности и направления совершенствования аудиторского образования, решение которых будет способствовать качественной подготовке аудиторских кадров и притоку молодых кадров в профессию.

Среди факторов, прямо оказавших негативное влияние на современные тенденции в кадровом обеспечении аудита, можно выделить как наиболее значимые:

- изменения в законодательстве об аудиторской деятельности;
- отсутствие активной положительной пропаганды профессии со стороны регуляторов, превалирование негативной информации в СМИ, потеря контроля за профессиональной репутацией;
- «привычка» крупных аудиторских компаний работать по стратегии и на ресурсах, созданных зарубежными собственниками,

поэтому требуется значительный временной лаг для формирования собственных идей, технологий и достижений;

- необратимые изменения в базовой подготовке (высшем образовании) аудиторских кадров, негласное соглашение регуляторов с побуждением отдельных чиновников к ликвидации «бухучета», а заодно и аудита.

Опубликованные статистические данные Минфина России демонстрируют снижение числа субъектов аудиторской деятельности (табл. 1). Во многом такая тенденция связана с постепенным увеличением нормативных ограничений для входа на аудиторский рынок, в частности, по численности штатных аудиторов, допуску к оказанию аудиторских услуг общественно значимым организациям (ОЗО), а также со значительной чувствительностью аудиторского рынка к изменениям в регулировании [4, 5].

При этом, как видно из табл. 1, негативные тенденции самого рынка аудита (сокращение количества организаций и индивидуальных аудиторов) наблюдаются уже более 10 лет, в то время как число аудиторов, сдавших квалификационный экзамен и получивших квалификационный аттестат аудитора, демонстрировало положительную динамику до 2020 г., немного сократившись с 2021 г. в связи с переходом на новую, компетентностную модель квалификационной аттестации, включающую три уровня оценки (базовый, профессиональный и квалификационный) и предъявляющую

Таблица 1

Статистика аудиторского рынка Российской Федерации (на начало года, в тыс.)

Категории	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности, всего	6,1	6,2	5,7	5,5	5,3	5,1	5,0	4,8	4,7	4,5	4,2	3,9	2,7
в том числе:													
аудиторские организации	5,2	5,2	4,8	4,7	4,5	4,4	4,4	4,2	4,1	3,9	3,6	3,4	2,4
индивидуальные аудиторы	0,9	1,0	0,9	0,8	0,8	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,3
Аудиторы, всего	26,3	26,8	24,1	23,0	22,2	21,5	19,6	19,6	19,6	18,8	17,5	17,0	16,4
в том числе:													
сдавшие квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора	–	1,1	3,2	3,2	3,4	3,5	3,6	4,0	4,3	4,7	4,6	4,6	4,3

Источник: Минфин России.

более высокие требования к компетентности аудиторских кадров.

Регулярно появляющиеся в СМИ противоречивые комментарии отдельных представителей профессии формируют в целом негативное отношение к аудиторской деятельности у общества, и прежде всего у молодежи, которая определяет будущее этой профессии. При этом критические высказывания зачастую представляют собой совершенно обывательские, не верно обоснованные суждения.

В частности, некоторые авторы [6] в рамках «научной дискуссии об основных факторах дальнейшего устойчивого развития аудиторской деятельности» повторяют цитаты из комментариев в СМИ [7], которых слишком много, в дискуссиях встречаются одни и те же фамилии экспертов, обвиняющих сокращение заинтересованности в аудиторской профессии сложностью современной модели квалификационного экзамена: уровневая, модульная, да еще и оценивающая компетенции будущих аудиторов и их профессиональные навыки.

На протяжении действия предыдущей модели квалификационного экзамена его упрекали за излишнее теоретическое тестирование знаний и требовали повышения практикоориентированности экзамена. Современная модель экзамена — это полностью компьютеризированный комплекс, состоящий из 12 модулей, распределенных по трем уровням аттестации, включая базовый (тестирование), профессиональный (решение ситуационных заданий) и квалификационный (комплексная аудиторская задача). Экзамен сформирован на единой концептуальной платформе, полностью адаптированной к нормативно-правовой базе Российской Федерации, в том числе международным профессиональным стандартам аудита, финансовой и нефинансовой отчетности, контроля и управления рисками. Методология квалификационной аттестации отличается своей национальной уникальностью, не имеет аналогов в мировой практике. Компетентностная модель и области квалификационной аттестации экзамена сформированы в 2019 г. и утверждены Правительством РФ. На экзамене также оцениваются компетенции и умение применять информационные технологии и принципы профессиональной этики [2, 8].

Однако одни эксперты «по традиции» критикуют действующий экзамен как излишне теоретический, требующий заучивания положений нормативно-правовых документов и профессиональных стандартов. Другие, наоборот, критикуют экзамен за его практикоориентированность, из-за чего молодые кадры плохо сдают экзамен по причине отсутствия у них практического опыта [7]. При этом часть экспертов причину сегодняшних проблем аудита пытаются объяснить сложностью входа в профессию: «растущий уход аудиторов с квалификационным аттестатом из профессии в последние годы, превысивший число новых аудиторов, успешно сдавших квалификационный экзамен, объясняется сложностью экзамена и его стоимостью» [7]. Отдельные представители аудиторского рынка предлагают отказаться от единого квалификационного аттестата, а ввести разноуровневые аудиторские квалификации, чтобы сократить издержки на проведение аудиторских процедур и привлечь больше новых кадров в аудит [9, 10].

Заметим, что подобные высказывания по изменению регулирования аудита не соответствуют национальной концепции аудиторской деятельности, которая рассматривает аудит как социально значимый вид деятельности, направленный на повышение достоверности и качества информации, снижение рисков принятия ошибочных управленческих решений заинтересованными сторонами, среди которых государство, инвесторы, собственники и другие стейкхолдеры, а в качестве приоритетов — дальнейшая цифровизация аудиторских процедур, повышение качества аудита и профессиональной репутации.

Анализ тенденций в квалификационной аттестации аудиторов

Доказательством своевременности компетентностной модели повышения квалификации и сдачи экзамена, действующей в Российской Федерации уже четыре года, служит положительная динамика числа претендентов на сдачу экзаменов, а также результатов сдачи, особенно на завершающем квалификационном этапе — решении комплексной аудиторской задачи. В соответствии с порядком проведения квалификационного экзамена существует требование к формированию группы по количе-



ству претендентов, в этой связи первый экзамен 3-го этапа состоялся только в ноябре 2021 г., когда количество последовательно сдавших пять модулей базового этапа и шесть модулей профессионального этапа достигло 27 чел. При этом процент сдачи первого экзамена составил 52% при проходных 50 баллах из 100 возможных.

По мере постоянного развития системы методической подготовки претендентов (совершенствование методической поддержки, системы практических вебинаров, проведение встреч-консультаций с аудиторскими компаниями) сегодня мы наблюдаем постоянно растущую заинтересованность аудиторско-консалтинговых компаний и молодежи в сдаче квалификационного экзамена. Количество сдающих экзамены в 2023–2024 гг. в среднем за год составляет по 2-му этапу более 1600 чел., а комплексной задачи по 3-му этапу — 85 чел. в год. Также повышается уровень сдачи, достигший в 2023–2024 гг. по комплексной задаче более 70%, а количество успешно сдавших все 12 модулей квалификационного экзамена за период с ноября 2021 г. по апрель 2024 г. составило 126 чел. При этом следует отметить, что среди претендентов лишь 50% составляют молодые специалисты крупнейших компаний.

Как отмечают многие авторитетные аудиторы и руководители аудиторского бизнеса [11], вслед за изменениями в реальном секторе экономики поменялся и аудиторский рынок. За период существования аудита в России несоизмеримо выросли широта областей знаний и уровень требуемых компетенций, о чем свидетельствуют результаты мониторинга компетенций аудитора, проводимого ЕАК в 2021 и 2023 гг. [12]. Аудиторы стали больше получать заказов не только на проведение обязательного аудита, но и на прочие и сопутствующие услуги: оценку финансового положения, рисков бизнеса, подтверждение информации для принятия управленческих решений, аудит бизнес-процессов в учете.

Сегодня российские и азиатские компании значительно расширяют свой бизнес, обороты компаний за несколько месяцев увеличиваются со 100–120 млн руб. до миллиардов рублей. В этой связи возникает задача пересмотра структуры бизнеса, его налоговой модели. При этом формальные требования

Минфина России к проведению аудиторских проверок не изменились. В то же время регулятор рекомендует аудиторам больше внимания уделять процедурам, связанным с оценкой непрерывности деятельности аудируемой компании, тщательно анализировать денежные потоки, оценивать их прозрачность, изучать операции на предмет нарушения антиотмывочного законодательства (Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ [13]), учитывать новые требования ФНС России к проверке соблюдения правил трансфертного ценообразования (взаимоотношений между аффилированными лицами, одно из которых зарегистрировано за пределами России), проверке на наличие манипуляций стоимостью и вывод средств за рубеж. Усилились требования к качеству аудиторских заключений.

Кроме того, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. повысился спрос на инициативный аудит на 14%, особенно со стороны российских компаний, которые ощущают «взрывной рост» бизнеса [14]. Такие компании интересуют проверка качества бухгалтерского учета и снижение налоговых рисков. Вырос спрос на налоговый аудит, причем не только среди крупного, но и среднего и малого бизнеса, так как выявленные ошибки в налогах со стороны ФНС России грозят доначислением налогов, пени и штрафами от 20 до 40% от суммы неуплаченного налога, а также потерей добросовестной репутации и возможностью уголовной ответственности для собственников, менеджмента и главного бухгалтера. Аудиторско-консалтинговые услуги требуются компаниям при выходе на IPO или привлечении другого дополнительного финансирования, когда достоверная отчетность необходима для успешного достижения стратегии, целей и задач компании [14].

Ответы на вызовы аудиторской профессии

На наш взгляд, для дальнейшего позитивного развития аудиторской деятельности необходимы следующие инициативные шаги:

- целенаправленное формирование положительного имиджа профессии в СМИ;
- сотрудничество комитета по профобразованию СРО, ЕАК и аудиторских компаний с вузами, повышение качества аудиторского образования, его соответствие современным

Ответы на сформированные вопросы по аудиторской профессии

Вопросы	Ответы
При сокращающемся рынке нужен ли действительно рост численности аудиторов и, следовательно, приток молодежи?	Сокращение рынка носит временный характер, подготовка молодых аудиторов — длительный процесс, область компетенций аудитора расширяется, востребованность в хороших аудиторах с квалификационным аттестатом остается, они по-прежнему и в будущем будут конкурентоспособны
Кто должен прийти в профессию (компетенции, знания, навыки)?	Сдавшие экзамен по современной действующей компетентностной модели квалификационного экзамена — это покрывает требования к профессионалам
Как перестроить систему подготовки кадров?	Начинать с вузовской подготовки, гармонизировать ФГОС ВО, профстандарт Минтруда и требования работодателей через СРОА, РСПП
Какие могут быть конкретные пути решения проблем?	Создание Партнерства как экосистемы аудиторской деятельности и налаживание взаимодействия между всеми заинтересованными сторонами

требованиям трансформации экономики за счет профессионально-общественной аккредитации основных профессиональных образовательных программ (соответствия Программе квалификационной аттестации аудиторов (КЭА)), демонстрации обучающейся молодежи траектории их профессионального развития;

- внесение изменений в Порядок проведения КЭА в части возможности сдачи пяти модулей 1-го (базового) этапа в процессе обучения в вузе (без диплома о высшем образовании) в рамках сертификации профессиональных компетенций, с возможностью последующего зачета сданных модулей при регистрации на КЭА при получении диплома о высшем образовании.

Обоснованием предлагаемых инициативных шагов могут служить ответы на вопросы, сформулированные подкомитетом по аудиторской деятельности комитета по финансовой политике Российского союза промышленников и предпринимателей в марте 2024 г. (табл. 2).

Среди конкурентных преимуществ аудиторской профессии можно назвать наличие собственной системы профессиональных ценностей, современные информационные технологии, базы данных, искусственный интеллект, использование роботов в рутинных процессах, много аналитики, знание институциональных, прежде всего отраслевых, аспектов деятельности организаций, государственную профессиональную квалификационную аттестацию, которая дает статусность профессии

как общественно значимой. Аудитор — профессия финансового рынка, ОЗО, так как только подтвержденная финансовая отчетность и заверенная аудитором нефинансовая отчетность компаний имеют право на использование в принятии экономических, управленческих, инвестиционных решений, в том числе по ответственному инвестированию.

Какие же результаты для дальнейшего позитивного развития аудиторской деятельности могут дать предлагаемые инициативы? Прежде всего — это:

- усиление мотивации молодых кадров к профессиональному развитию в аудиторской деятельности;
- стимулирование вузов и студентов к качественному формированию необходимых в профессии компетенций;
- ускорение карьерного роста и статуса студентов, работающих в аудите и в смежных с аудитом видах деятельности.

Ключевые факторы, определяющие современные требования к профессии аудитора

Аудиторская деятельность, система ее профессионального образования и кадрового обеспечения, включая квалификационную аттестацию, характеризуется высокой зависимостью от политических факторов и динамичностью нормативно-правового регулирования. Одной из важнейших предпосылок, требующих перенастройки национальной системы подготовки кадров в аудиторской и смежных направлени-



ях деятельности, следует назвать новые экономические условия, высокие риски, связанные с геополитической ситуацией. Требования к профессии аудитора определяются целой совокупностью факторов, оказывающих влияние на аудиторские услуги в современных условиях макро- и микросреды осуществления аудиторской деятельности, в том числе в результате все большего внедрения в аудиторские процедуры информационных технологий и искусственного интеллекта [15–17] (рис. 1).

Представляется, что в целом аудиторская деятельность является наиболее совершенной с позиции формирования обоснованного профессионального суждения благодаря наличию комплекса международных профессиональных стандартов, накопленных, систематизированных и постоянно актуализируемых кодексов и правил, определяющих профессиональные ценности аудитора, которые находятся в постоянном развитии на основе анализа многолетнего опыта и лучших мировых практик.

Для поддержания квалификационной аттестации аудиторов на высоком уровне, не уступающем международным требованиям,

в 2021 г. при ЕАК был создан Совет по мониторингу компетенций аудитора. Мониторинг компетенций аудитора выступает навигатором развития аудиторского образования, поскольку он основан на научно обоснованных концептуальных подходах:

- на анализе лучших мировых практик, актуализированных Международных стандартов аудита, МСФО, международных стандартов нефинансовой отчетности и отчетов в области устойчивого развития как ориентирах для развития компетенций будущих аудиторов;
- определении круга респондентов и разработке анкет опроса, индивидуальных для каждой группы участников;
- проведении опроса различных групп респондентов: аудиторских организаций на основе выборки, сформированной СРО аудиторов; заказчиков аудиторских услуг; экспертов в области аудиторской деятельности;
- обработке результатов, их интерпретации и обсуждении на совместном заседании членами Совета по мониторингу и СРО с представлением рекомендаций по совершенствованию квалификационного экзамена.

СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ к профессии аудитора

Социальные запросы на повышение уверенности заинтересованных сторон в достоверности информации о бизнесе
Значимость профессиональных ценностей (этические нормы, правила, стандарты качества)

Развитие Международных и национальных стандартов, нормативно-правовой базы регулирования областей, являющихся сферами профессиональной деятельности аудитора

Цифровизация аудиторской профессии: повышение значимости применяемых информационных технологий аудита, качества ресурсов в цифровой среде, технологий обработки больших данных, искусственного интеллекта



Изменения в нормативно-правовом регулировании деятельности экономических субъектов и формировании ими различных видов отчетности. Увеличение видов информации (отчетов и отчетов), требующих независимого аудиторского подтверждения

Усложнение системы управления бизнесом, экономическими субъектами всех организационно-правовых форм, требующее знаний правового регулирования экономической деятельности

Трансформация других профессий, требующая повышения уровня конкурентоспособности аудиторов за счет расширения круга своих компетенций

Потребность в изменении подходов к формированию компетентностной модели подготовки аудиторских кадров (повышение практикоориентированного, проектного обучения, междисциплинарности применяемых методов)

Рис. 1. Ключевые факторы, определяющие современные требования к профессии аудитора

Как привлечь молодежь в профессию, чему учить и как часто менять компетентностную модель

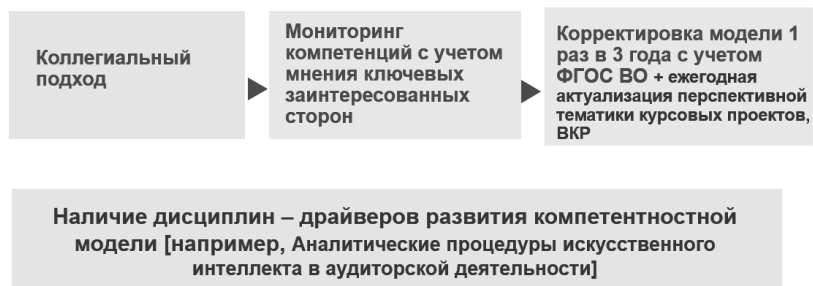


Рис. 2. Навигаторы развития образовательных программ

На рис. 2 представлены навигаторы развития образовательных программ в области подготовки аудиторов в вузах. Среди них ключевое место принадлежит компетентностной модели, сформированной на основе мониторинга компетенций аудитора, проводимого ЕАК; дисциплинам — драйверам, создающим привлекательность профессии для молодежи, например, таким как «Аналитические процедуры искусственного интеллекта в аудиторской деятельности»; постоянному совершенствованию и актуализации программы, прежде всего проектного обучения, основанного на информационных технологиях и ресурсах, на приоритетной тематике курсовых проектов, выпускных квалификационных работ.

Формула национальной модели высшего образования в условиях новой реальности должна выглядеть следующим образом:

*государственная аттестация +
+ подтверждение профессиональной
компетентности (квалификационная
сертификация) обучающихся.*

Для продвижения и успешной реализации национального образовательного проекта профессиональной сертификации не только выпускников вузов, но и студентов, обучающихся аудиторской профессии, а также актуальным видам деятельности, смежным с аудитом (привлечение и удержание молодых кадров в профессии), необходимо объединение усилий всех заинтересованных сторон дальнейшего позитивного развития аудиторской деятельности. Заинтересованные стороны — это группы партнеров (носителей компетенций):

университеты, ведущие подготовку кадров профильных направлений, учебные центры, консалтингово-аудиторские компании, организации различных отраслей — заказчики аудиторских, финансовых и прочих услуг, государственные и профессиональные регуляторы (объединения работодателей), ЕАК. Результат такого взаимодействия — синергетический эффект для всех партнеров.

ЕАК в составе Партнерства — это методический центр по подготовке материалов и проведению независимой профессиональной квалификационной аттестации/сертификации. Гарант уверенности в квалификационной сертификации ЕАК — это высокий профессионализм членов независимого экспертного сообщества, Методического совета и Совета по мониторингу компетенций при ЕАК.

Благодаря высококомпетентному составу экспертов, в который входят заслуженные специалисты из всех областей аттестации как ключевых направлений оценки компетентности, на протяжении всего периода функционирования модель и программный комплекс экзамена постоянно развиваются. Ответственные лица за каждое направление в составе экспертных групп входят в Методический совет ЕАК, являющийся коллегиальным органом.

Таким образом, реализуется цель квалификационного экзамена — проведение независимой оценки и подтверждение профессиональной компетентности аудиторских кадров в соответствии с требованиями государственных регуляторов, профессиональных стандартов и профессиональных ценностей этики и независимости.

Литература

1. Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 № 3709-р.
2. Сайт АНО «ЕАК». — URL: <http://www.eak-rus.ru/>
3. Обсуждение подходов к разработке стратегии дальнейшего развития бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Минфин России. Доступ: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306915-obsuzhdenie_podkhodov_k_razrabotke_strategii_dalneishego_razvitiya_bukhgalterskogo_ucheta_i_auditorskoi_deyatelnosti; https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306757-obsuzhdenie_podkhodov_k_razrabotke_strategii_dalneishego_razvitiya_bukhgalterskogo_ucheta_i_auditorskoi_deyatelnosti
4. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации. Минфин России. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex
5. *Гутцайт Е.М.* Об ответственности на рынке аудиторских услуг // *Аудит.* — 2023. — № 2. — С. 11–15.
6. *Панина И.В., Мыцыкова С.А.* Российский аудиторский рынок: современное состояние и факторы устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения.* — 2024. — № 7 (175). — С. 58–69.
7. Аудиторы не идут на экзамены // *Коммерсант.* — URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5513670>
8. *Мельник М.В., Казакова Н.А., Красильникова И.В.* Развитие системы квалификационной аттестации auditors в Российской Федерации: проблемы и решения // *Учет. Анализ. Аудит.* — 2017. — № 5. — С. 18–29.
9. Аудиторов вымывает из отрасли // *Коммерсант.* — URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6494435>
10. Все больше компаний осознанно используют аудиторские услуги // *Коммерсант.* — URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6728485>
11. *Арабян К.К.* Как цифровые технологии влияют на образование auditors // *Аудиторские ведомости.* — 2019. — № 1. — С. 53–58.
12. Изменения ударили последствиями // *Коммерсант.* — URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6729127>
13. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
14. *Казакова Н.А.* О развитии компетентностной модели квалификационной аттестации auditors в условиях импортозамещения // *Аудитор.* — 2023. — Т. 9. — № 6. — С. 9–12.
15. *Мельник М.В., Казакова Н.А., Дудорова Е.В.* Перспективы внедрения аналитики больших данных в аудиторскую профессию // *Аудитор.* — 2021. — Т. 7. — № 3. — С. 40–47.
16. *Бровкина Н.Д., Казакова Н.А.* Оценка компетенций и профессиональных навыков auditors в цифровой среде: наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите // *Аудитор.* — 2020. — Т. 6. — № 8. — С. 20–24.
17. *Гузов Ю.Н., Золочевская В.К.* Учет и аудит цифровых финансовых активов // *Аудит.* — 2021. — № 12. — С. 4–10.