

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
ПИИИ (Russia) = 3.939
ESJI (KZ) = 8.771
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

SOI: [1.1/TAS](https://doi.org/10.1/TAS) DOI: [10.15863/TAS](https://doi.org/10.15863/TAS)

International Scientific Journal Theoretical & Applied Science

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2022 Issue: 12 Volume: 116

Published: 14.12.2022 <http://T-Science.org>

Issue

Article



N.I. Voronina

Novosibirsk Technological Institute (branch) of FSBOU VO
«A.N. Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art)»,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Novosibirsk, Russia

O.A. Saprykina

Novosibirsk Technological Institute (branch) of FSBOU VO
«A.N. Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art)»,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Head of the Department of Economics and Management
Novosibirsk, Russia

EVENTS AFTER THE REPORTING DATE: CONCEPT, SUBSTANCE, VALUATION, ACCOUNTING, AUDIT

Abstract: in this work we are talking about events after the reporting date: a definition is given from the positions of the Accounting Regulation (PBU 7/98) and the International Financial Reporting Standard (IFRS 10). The authors consider similar and distinctive provisions of these standards, give examples of the reporting of events after the reporting date in the financial statements of Russian organizations, and also note certain aspects of the audit of events after the reporting date.

Key words: events after the reporting date, corrective events after the reporting date, non-corrective events after the reporting date, principles of reflecting events after the reporting date, audit of events after the reporting date.

Language: Russian

Citation: Voronina, N. I., & Saprykina, O. A. (2022). Events after the reporting date: concept, substance, valuation, accounting, audit. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 12 (116), 604-610.

Soi: <http://s-o-i.org/1.1/TAS-12-116-41> **Doi:**  <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2022.12.116.41>

Scopus ASCC: 1401.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ, ОЦЕНКА, ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ, АУДИТ

Аннотация: в данной работе речь идет о событиях после отчетной даты: дано определение с позиций Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98) и Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО 10). Авторы рассматривают схожие и отличительные положения данных стандартов, приводят примеры отражения событий после отчетной даты в финансовой отчетности российских организаций, а также отмечают отдельные аспекты аудита событий после отчетной даты.

Ключевые слова: события после отчетной даты, корректирующие события после отчетной даты, некорректирующие события после отчетной даты, принципы отражения событий после отчетной даты, аудит событий после отчетной даты.

Введение

UDC.657.632

В условиях современной жизни, когда происходит ускорение всех процессов, в

особенности жизненные циклы товаров, сегодняшний технологический прорыв специалисты сравнивают с расцветом в 20 веке железных дорог, электрификацией и авиацией. Помимо развития цифровизации всех процессов

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
РИИЦ (Russia) = 3.939
ESJI (KZ) = 8.771
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

случаются еще и различного рода катаклизмы (пандемия COVID-19, военные действия на территориях разных стран), что еще более раскачивает внешнюю среду, увеличивая степень турбулентности. В условиях глобальных изменений в каждой организации могут происходить и на самом деле происходят события, которые специалисты называют событиями после отчетной даты, которые в случае их неотражения в финансовой отчетности могут привести к неправильным управленческим решениям, принятым на основании такой отчетности. Неверное признание факта хозяйственной деятельности, а именно отнесение события после отчетной даты к рядовому событию (факту) следующего очередного периода хозяйственной деятельности, может привести к ухудшению финансового состояния организации.

Как известно, события после отчетной даты – это события (благоприятные и неблагоприятные), которые приходятся на период после отчетной даты и до даты подготовки финансовой отчетности. И.С. Егорова указывает, что в современных условиях своевременное и надлежащее раскрытие событий после отчетной даты существенно повышает полезность бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей, и проведение аудита таких событий позволяет надежнее оценить ее достоверность [1, с. 135]. При этом пренебрежение отражением влияния событий после отчетной даты способно привести к неверным выводам о финансовом состоянии и возможностях организации, принятию неправильных управленческих решений [1, с. 136].

Основная часть.

Рассмотрим Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), приказ Минфина России от 25.11.198 № 56н (ред. от 06.04.2015). События разделяют на два типа: 1) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность; 2) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность. Надо отметить, что данное ПБУ практически не менялось с 1998 года. В Положении есть примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые можно отнести к событиям после отчетной даты. И все организации успешно применяют указанное Положение.

Например, списание дебиторской задолженности дебитора, который в феврале признан в установленном порядке банкротом, безусловно, является событием после отчетной даты, причем событием, которое является

подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность в отчетном году.

Отметим, что в ПБУ 7/98 [2] хотя и дано понятие событий после отчетной даты (пп. 3-5), но без отражения на счетах бухгалтерского учета. Однако Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о финансовом результате текущего года и отражении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Покажем, каким образом на счетах бухгалтерского учета отражается объявление дивидендов по результатам деятельности акционерного общества:

Д 84 К 75 Акционерам (не работающим в организации) начислены дивиденды за счет чистой прибыли отчетного года

Д 84 К 70 Акционерам (работающим в организации) начислены дивиденды за счет чистой прибыли отчетного года

Д 75 К 68 Начислен НДФЛ по ставке 13%

Д 70 К 68 Начислен НДФЛ по ставке 13%

Отметим, что в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода» дана следующая формулировка типов событий после отчетного периода:

– события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетного периода);

– события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (некорректирующие события после отчетного периода).

И цель данного стандарта именно определить, должна ли организация скорректировать финансовую отчетность на суммы фактов хозяйственной жизни, которые привели к событиям после отчетной даты. Или же организация должна раскрывать факты хозяйственной жизни в финансовой отчетности. Также организация в обязательном порядке оценивает принцип непрерывности своей деятельности и если события после отчетной даты указывают на неуместность допущения о непрерывности деятельности, то организация не должна составлять свою отчетность на основе принципов непрерывности деятельности.

МСФО (IAS) 10 [3] дает перечень корректирующих событий после отчетного периода:

– урегулирование судебного спора после окончания отчетного периода, в ходе чего подтвердилось наличие у организации

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
ПИИЦ (Russia) = 3.939
ESJI (KZ) = 8.771
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

существующей обязанности на отчетную дату. Необходимо скорректировать оценочное обязательство, признанное ранее и относящееся к данному судебному спору, в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [4]. При этом недостаточно только раскрыть условное обязательство, так как урегулирование предоставляет дополнительные доказательства, которые рассматриваются в соответствии с пунктом 16 МСФО (IAS) 37;

– получение информации после отчетного периода, свидетельствующей об обесценении актива на отчетную дату или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Возможные варианты:

– банкротство контрагента (покупателя), произошедшее после отчетного периода, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности и необходимость корректировки балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности;

– продажа запасов, произошедшая после отчетного периода, может служить источником информации об их чистой возможной цене продажи на конец отчетного периода;

– определение после отчетного периода стоимости активов, приобретенных до конца отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до конца отчетного периода;

– определение после отчетного периода величины выплат по программам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у организации была существующая юридическая или обусловленная практикой обязанность произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода (см. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);

– обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовая отчетность является неправильной.

МСФО (IAS) 10 дает перечень некорректирующих событий после отчетного периода, по которым требуется раскрытие информации о фактах хозяйственной жизни в финансовой отчетности:

– существенное объединение бизнесов после отчетного периода или выбытие крупной дочерней организации;

– оглашение плана по прекращению деятельности;

– значительные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная

деятельность», прочие выбытия активов или экспроприация значительных активов государством;

– уничтожение важных производственных мощностей в результате пожара после отчетного периода;

– объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

– значительные операции с обыкновенными акциями и потенциальные операции с обыкновенными акциями, произошедшие после отчетного периода;

– необычно большие изменения стоимости активов или валютных курсов, произошедшие после отчетного периода;

– изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;

– принятие значительных договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий; и

– начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетного периода.

По результатам проведенного сравнительного анализа ПБУ 7/98 и МСФО 10 авторами выделены основные сходства и отличия:

1) *сфера применения* – МСФО 10 имеет более широкое применение по сравнению с ПБУ 7/98;

2) *определение события после отчетной даты* – по МСФО 10 важна не только дата подготовленной отчетности, но и сам факт того, что работа над отчетностью полностью завершена, и она может быть предоставлена внешним пользователям; в ПБУ 7/98 более четко определено, что события после отчетной даты (в том или ином виде) обязательно будут отражены в подготавливаемой финансовой отчетности;

3) *возможность частичной публикации финансовой информации* – в МСФО 10 может быть частичная публикации финансовой отчетности даже после даты утверждения этой отчетности; в ПБУ 7/98 частичная публикация не предусмотрена в принципе;

4) *обновление раскрытой информации* – по МСФО 10 при появлении информации о наличии событий после отчетной даты финансовая отчетность должна быть обновлена; в ПБУ 7/98 при появлении информации о наличии событий после отчетной даты такая информация должна быть доведена до сведения заинтересованных сторон, а порядок, сроки и форма передачи такой информации не прописаны;

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
ПИИЦ (Russia) = 3.939
ESJI (KZ) = 8.771
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

Оценка событий после отчетной даты является результатом экспертных оценок руководства организации и, как показывает практика, многие организации составляют и представляют бухгалтерскую отчетность без учета требований ПБУ 7/98. При этом аудиторы выдают по такой отчетности безоговорочно положительные заключения. Тем более, раскрытие информации событий после отчетной даты требуется не только в рамках МСФО, но и в соответствии с российским законодательством, указывает Е.В. Бутакова [5].

На практике зачастую события после отчетной даты могут возникать по причине несвоевременно предоставления контрагентами документов. Ситуация рядовая, имеющая пути решения лишь частично. Так, Р.Ш. Камилова [6, с. 16] дает три варианта решения этого вопроса:

1) *изменение условий договора с контрагентом* – ввод финансовых санкций за задержку документов, уточнять сроки предоставления документов, прилагать к договору шаблоны оправдательных документов, применять прямые схемы договоров с поставщиками;

2) *принцип начисления резерва* – если какой-либо расход типичен и одинаков для организации, его можно прогнозировать и признавать в качестве расхода, закрепив в учетной политике корреспонденцию со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов», «не дожидаясь поступления документов от поставщика»;

3) *документ к учету* – в любом случае принимать к учету документ, даже если он оформлен ненадлежащим образом, но впоследствии его заменять.

Интерес вызывает аудиторская проверка событий после отчетной даты. На основании Международного стандарта аудита МСА 560 «События после отчетной даты» [7] цель аудитора заключается в необходимости проверить, имеются ли события после отчетной даты в понимании ПБУ 7/98, получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства (ДНАД), что события, произошедшие в течение периода между отчетной датой и датой аудиторского заключения, должны быть отражены в финансовой отчетности и что они действительно надлежащим образом отражены в финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Если аудитор уже выдал аудиторское заключение, то следует предпринять соответствующие действия в ответ на факты, о которых аудитор узнал позже.

Много разных вопросов вызывает аудит таких событий. Одной из проблем является дата, после которой руководству организации следует задуматься о наличии событий после отчетной даты (из отчетного периода – как сказано в МСФО (IAS) 10). И.Н. Белоусова [8, с. 64] выделяет, по

меньшей мере, четыре ключевые даты «временного ряда для оценки событий после отчетной даты»:

– *дата финансовой отчетности* – дата окончания последнего периода финансовой отчетности, которая обычно является датой последнего баланса в составе финансовой отчетности, подлежащей аудиту;

– *дата утверждения финансовой отчетности* – дата, на которую лица, наделенные соответствующими полномочиями, объявляют полномочиями о том, что они подготовили полный комплект финансовой отчетности субъекта, включая необходимые примечания, и что они несут ответственность за нее;

– *дата аудиторского заключения (аудиторский отчет)* – дата, выбранная аудитором для датирования отчета по финансовой отчетности субъекта;

– *дата выпуска финансовой отчетности* – дата, когда аудиторское заключение (аудиторский отчет) и аудированная финансовая отчетность становятся доступными для третьих сторон. Эта дата часто является датой представления отчетности в регулирующие органы.

И.С. Лушникова [9, с. 140] отмечает, что в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2021 г. рекомендуется применять:

– Информационное сообщение Минфина России от 30.03.2020 № ИС-аудит-32: «Влияние эпидемиологической ситуации на организацию и оказание аудиторских услуг» [10];

– Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, годовой консолидированной финансовой отчетности организаций за 2020 год в условиях распространения коронавирусной инфекции (приложение № 2 к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 18 декабря 2020 г. № 56) [11];

– Письмо Минфина России от 07.04.2020 № 07-02-09/27403 «О порядке осуществления аудиторской деятельности в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции» [12];

– Информация Минфина России № ПЗ-14/2020 «О практике формирования в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции» [13].

Также напомним, что при выделении события в категорию «событие после отчетной даты», причем независимо от того, какой оно имеет характер (положительный или

Impact Factor:	ISRA (India)	= 6.317	SIS (USA)	= 0.912	ICV (Poland)	= 6.630
	ISI (Dubai, UAE)	= 1.582	ПИИЦ (Russia)	= 3.939	PIF (India)	= 1.940
	GIF (Australia)	= 0.564	ESJI (KZ)	= 8.771	IBI (India)	= 4.260
	JIF	= 1.500	SJIF (Morocco)	= 7.184	OAJI (USA)	= 0.350

отрицательный), необходимо решить, является ли событие существенным. Это решение зависит «от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения» [5].

При подготовке информации о событиях после отчетной даты обходимо соблюдать следующие принципы:

– *существенность* – следует определить существенность влияния события, произошедшего после отчетной даты, на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации;

– *своевременность* – следует установить временные рамки периода, прошедшего после отчетной даты для более точной оценки активов и обязательств организации;

– *полнота* – следует установить все ли события, произошедшие после отчетной даты и являющиеся следствием фактов хозяйственной жизни и условий хозяйственной деятельности организации отчетного периода, отражены в ее финансовой отчетности;

– *идентифицируемость* – следует правильно определить тип события после отчетной даты.

Приведем примеры.

Сбербанк. В Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2021 г. компания в качестве событий после отчетной даты отмечает погашение биржевых облигаций, закрытие сделки по продаже своей доли в компании Vision Labs, введение санкций со стороны финансовых учреждений США, что привело кризису ликвидности и проч. Как сказано в примечаниях к отчетности, «указанные события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Группу и ее деятельность» [14, с. 208].

НОВАТЭК. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г. компания в качестве событий после отчетной даты отмечает: в 2022 году NOVATEK EQUITY (CYPRUS) LIMITED частично были погашены долгосрочные займы с учетом

начисленных процентов на сумму 1 345 284 тыс. Евро (118 239 173 тыс. руб.); выданы долгосрочные займы NOVATEK EQUITY (CYPRUS) LIMITED на сумму 317 220 тыс. Евро (27 141 701 тыс. руб.) [15, с. 45].

ЭйЭфАй. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г. компания в качестве событий после отчетной даты отмечает: в обеспечение обязательств по кредиту Общество передало в залог акции ПАО «ЛК «Европлан» в размере 51 % от уставного капитала ПАО «ЛК «Европлан»; в связи с одобрением крупных сделок на внеочередном общем собрании акционеров направлена оферта на выкуп собственных акций; введены новые санкции, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках; рейтинговое агентство S&P Global Ratings Europe limited 11 марта 2022 г понизило долгосрочный кредитный рейтинг Компании в иностранной и национальной валюте с уровня BB- до уровня CC-; в марте 2022 года Группа приняла решения о полном прекращении участия в компании Зарана Холдингс Лимитед путем ее ликвидации и другие события [16, с. 65].

Закключение.

Завершая изложение анализа и выводов по учету и аудиту событий, возникающих после отчетной даты, которые, согласно нормам законодательства, следует отражать в корпоративной отчетности как по РСБУ, так и по МСФО, полагаясь на оценку руководства компании, следует отметить возрастание роли данных положений при подготовке и представлении бухгалтерской отчетности организаций. Действительно все заинтересованные стороны стремятся получить достоверную и релевантную финансовую отчетность, полагаясь на информацию в которой, можно принимать взвешенные управленческие решения по взаимодействию с компанией в сфере инвестирования, интеграции ESG в инвестиционные процессы (сегодня данный вопрос крайне актуален), кредитования, совместной реализации социальных программ и прочее.

References:

1. Egorova, I.S. (2021). Vyavlenie i ocenka sobytij posle otchetnoj daty v uchte i audite. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya* - T. 3, № 5 (113), pp. 135-154.
2. (2022). *Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu «Sobytiya posle otchetnoj daty»* (PBU 7/98): Prikaz Minfina Rossii ot 25.11.1998 № 56n (red. ot 06.04.2015),

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
ПИИИ (Russia) = 3.939
ESJI (KZ) = 8.771
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

- Retrieved 10.12.2022 from <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179200&dst=100010#icGorPTmOM6Eknpo2>
3. (2022). *Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 10 «Sobytiya posle otchetnogo perioda»* (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 № 217n) (red. ot 05.08.2019), Retrieved 10.12.2022 from <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=334988&dst=100001#CjsorPTg9bhBNMSU>
4. (2022). *Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 37 «Ocenochnye obyazatel'stva, uslovnye obyazatel'stva i uslovnye aktivy»* (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 № 217n) (red. ot 17.02.2021), Retrieved 10.12.2022 from <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=8F5EEDD0D2146A3B28682943F399D860&SORTTYPE=0&BASENODE=1-1&ts=6hsorPTcDMD5ijL71&base=LAW&n=380191&rnd=Yw4ww#dDFprPTOEDN0w8rH2>
5. Butakova, E.V. (2022). *Ekonomicheskie posledstviya sobytij posle otchetnoj daty* / E.V. Butakova, T.V. Zyryanova. *Molodezh' i nauka*. 2021. № 5, https://www.elibrary.ru/download/elibrary_47097959_23585641.pdf
6. Kamilova, R.Sh. (2022). *Vliyanie na finansovuyu otchetnost' sobytij posle otchetnoj daty, ocenki po spravedlivoj stoimosti i avtomatizacii ucheta po MSFO* / R.SH. Kamilova, K.M.K. Murtilova. *Upravlencheskij uchet*, № 10-1, pp. 11-17.
7. (2022). *Mezhdunarodnyj standart audita 560 «Sobytiya posle otchetnoj daty»* (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii Prikazom Minfina Rossii ot 09.01.2019 № 2n) Retrieved 02.12.2022 from <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=3D2F2D9F0386DDEBEB94DB23E61BE5C1&SORTTYPE=0&BASENODE=1-1&ts=CLFprPTCWyqQiRX&base=LAW&n=317410&rnd=Yw4ww#075qrPTqXwBWipXG>
8. Belousova, I.N. (2012). *Sobytiya posle otchetnoj daty: sushchnost', ocenka, vliyanie na formu i sodержanie auditorskogo zaklyucheniya* I.N. Belousova. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2012, №12, <https://cyberleninka.ru/article/n/sobytiya-posle-otchetnoj-daty-sushchnost-otsenka-vliyanie-na-formu-i-soderzhanie-auditorskogo-zaklyucheniya-1>
9. Lushnikova, I.S. (2022). *Sobytiya posle otchetnoj daty pri podgotovke buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti v usloviyah pandemii* / I.S. Lushnikova I.S. *Prioritetnye napravleniya regional'nogo razvitiya: sbornik statej po materialam III Vserossijskoj (nacional'noj) nauchno-prakticheskoy konferencii*. (pp.137-142). Kurgan.
10. (2022). *Vliyanie epidemiologicheskoy situacii na organizaciyu i okazanie auditorskih uslug: Informacionnoe soobshchenie Minfina Rossii ot 30.03.2020 № IS-audit-32*. Retrieved 06.12.2022 from http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348850/059578a6d090ca06eb556e9f95a7d18cadeaf226/
11. (2022). *Rekomendacii auditorskim organizaciyam, individual'nym auditoram, auditoram po provedeniyu audita godovoj buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti, godovoj konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti organizacij za 2020 god v usloviyah rasprostraneniya novoj koronavirusnoj infekcii* (prilozhenie № 2 k protokolu zaochnogo golosovaniya Soveta po auditorskoj deyatel'nosti ot 18.12.2020 № 56), Retrieved 10.12.2022 from http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_371705/
12. (2022). *O poryadke osushchestvleniya auditorskoj deyatel'nosti v usloviyah slozhnoj epidemiologicheskoy situacii v svyazi s rasprostraneniem novoj koronavirusnoj infekcii: Pis'mo Minfina Rossii ot 07.04.2020 № 07-02-09/27403*, Retrieved 10.12.2022 from https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=129963-pismo_minfina_rossii_ot_07.04.2020_07-02-0927403_o_poryadke_osushchestvleniya_auditorskoi_deyatelnosti_v_usloviyakh_slozhnoi_epidemiologicheskoi_situatsii_v_svyazi_s_rasprostraneniem_novoi_koronavirusnoi_infektsii
13. (2022). *Informaciya Minfina Rossii № PZ-14/2020 «O praktike formirovaniya v buhgalterskom uchete informacii v usloviyah rasprostraneniya novoj koronavirusnoj infekcii*, Retrieved 10.12.2022 from http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357334/
14. (2022). *Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost' PAO «Sberbank i ego dochernie organizacii za 2021 god s auditorskim zaklyucheniem nezavisimogo auditora*, Retrieved 10.12.2022 from <https://tradergroup.ru/wp-content/uploads/sberbank-finansovyj-otchet-2021.pdf>
15. (2022). *Publichnoe akcionerное obshchestvo «NOVATEK»: Buhgalterskaya otchetnost' i*

Impact Factor:	ISRA (India)	= 6.317	SIS (USA)	= 0.912	ICV (Poland)	= 6.630
	ISI (Dubai, UAE)	= 1.582	ПИИИ (Russia)	= 3.939	PIF (India)	= 1.940
	GIF (Australia)	= 0.564	ESJI (KZ)	= 8.771	IBI (India)	= 4.260
	JIF	= 1.500	SJIF (Morocco)	= 7.184	OAJI (USA)	= 0.350

- Auditorskoe zaklyuchenie nezavisimogo auditora 31 dekabrya 2021 g,* Retrieved 10.12.2022 from https://www.novatek.ru/common/upload/doc/Bukhgalterskaya_otchetnost_PAO_NOVATEK_2021.pdf
16. (2022). *Auditorskoe zaklyuchenie nezavisimogo auditora o bukhgalterskoj (finansovoj)*

otchetnosti Publichnogo akcionernogo obshchestva «EsEfAj» za 2021 god Aprel' 2022 g, Retrieved 10.12.2022 from <https://sfiholding.ru/upload/iblock/507/s130t3skzp7ladum4jbzepbgxg1psvt6/Godovaya-bukhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-PAO-EsEfAy-za-2021-god.pdf>