

Моя профессиональная  
карьера

ISSN

INTERNATIONAL  
STANDARD  
SERIAL  
NUMBER

ISSN

2782-4365

Проверить  
номер:



Научно-образовательный электронный журнал

# ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ

Выпуск №74-3 (том 3)  
(май, 2026)

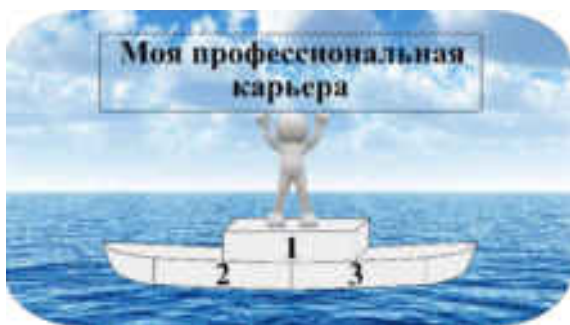


Google  
Scholar



Периодичность выпуска: 1 раз в неделю

Сайт: [mpcareer.ru/oinv21veke](http://mpcareer.ru/oinv21veke). Почта: [obrmprcareer@mail.ru](mailto:obrmprcareer@mail.ru)



Международный научно-образовательный  
электронный журнал  
«ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ»

ISSN 2782-4365

УДК 37

ББК 94

**Международный научно-образовательный электронный журнал  
«ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ». Выпуск №74-3 (том 3) (май,  
2026). Дата выхода в свет: 18.05.2026.**

Журнал объединяет авторов на территории стран СНГ и помогает обмениваться передовыми научно-образовательными исследованиями.

Содержит научные работы отечественных и зарубежных авторов по экономическим, техническим, философским, юридическим и другим наукам.

Миссия научно-образовательного электронного журнала «ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ» состоит в поддержке интереса читателей к оригинальным исследованиям и инновационным подходам в различных тематических направлениях, которые способствуют распространению лучшей отечественной и зарубежной практики в интернет пространстве.

Целевая аудитория журнала охватывает работников сферы науки и образования (педагоги, учителя, ученые, преподаватели, научные сотрудники, бакалавры, магистранты, аспиранты).

Материалы публикуются в авторской редакции. За соблюдение законов об интеллектуальной собственности и за содержание работ ответственность несут авторы работ. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов научных работ. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

© ООО «МОЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КАРЬЕРА»

© Коллектив авторов

Jasurbek Nurullayev, Mukam Ekayev, Ayjema Berdiyeva, Sheker Atageldiyeva SURFACE FUNCTIONALIZATION OF SiO <sub>2</sub> AND TiO <sub>2</sub> NANOPARTICLES FOR SELF-CLEANING AND ANTI- FOULING SURFACES	91
Ixomjon Abduraximov INTEGRALLASHNING ENG SODDA QOIDALARI MAVZUSIDA	100
Оразова С. РОЛЬ ЭМОЦИОНАЛЬНОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ФОРМИРОВАНИИ УСПЕШНЫХ СТРАТЕГИЙ ПРЕОДОЛЕНИЯ СТРЕССА	105
Алмазова Гульшат Мурадовна ПРИМЕНЕНИЕ ТЕОРИИ ГРАФОВ В ОПТИМИЗАЦИИ ТОПОЛОГИЙ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ СЕТЕЙ	110
Jo'rayev Zikrillo Jaloliddin o'g'li EDUCATION IN UZBEKISTAN	113
Шевченко А.Ю., Зазулина Е.В. РОЛЬ ЗАНЯТИЙ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРОЙ В ФОРМИРОВАНИИ ЗДОРОВОГО ОБРАЗА ЖИЗНИ СОВРЕМЕННОГО СТУДЕНТА	118
Турсунхужаев Сироджиддин Камолиддин угли СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ОПЫТА РАЗВИТЫХ СТРАН: АДАПТАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫСШИХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УЗБЕКИСТАНА	123
Турсунхужаев Сироджиддин Камолиддин угли ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО РОЛЬ В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	136
Didar Didarov, Begench Allagulyyev RISK ASSESSMENT IN DIGITAL INFRASTRUCTURE	158
Нияздурдыева О. ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА КОГНИТИВНЫЕ ПРОЦЕССЫ И КОНЦЕНТРАЦИЮ ВНИМАНИЯ У ПОДРОСТКОВ	169
Джаналыева Б., Аннамаммедов Х. ПРЕДЛОГИ В ПЕРСИДСКОМ ЯЗЫКЕ	175
Джаналыева Б., Гурбанмедов Д. ПРАВИЛЬНЫЕ И НЕПРАВИЛЬНЫЕ ГЛАГОЛЫ В ПЕРСИДСКОМ ЯЗЫКЕ	179
Ягшымырадов Е., Пириев Х. НОВЫЕ ДОСТИЖЕНИЯ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНОГО ИСКУССТВА В НАШЕЙ СТРАНЕ ТУРКМЕНИСТАНА	184

**ФИО автора(-ов):** *Турсунхужаев Сироджиддин Камолиддин угли*

*Совместный факультет ТГЭУ - УрГЭУ, магистрант 2 курса, специальность «Финансы»*

**Название публикации:** «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ОПЫТА РАЗВИТЫХ СТРАН: АДАПТАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫСШИХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УЗБЕКИСТАНА»

### **Аннотация**

В статье обоснована необходимость перехода от формальной регистрации основных средств к интегрированной модели учёта, анализа, внутреннего аудита и цифрового мониторинга в государственных высших образовательных организациях Республики Узбекистан. На базе IAS 16, НСБУ № 5 «Основные средства» и обобщения практики США, Германии, Великобритании, Японии и Республики Корея предложена четырёхблочная адаптационная модель, система модифицированных показателей эффективности и риск-ориентированная карта внутреннего аудита. Расчётный пример демонстрирует применение модели на условных данных, типичных для государственного вуза. Все числовые данные носят иллюстративный характер.

### **Ключевые слова**

основные средства, IAS 16, НСБУ № 5, амортизация, инвентаризация, внутренний аудит, электронный паспорт актива, QR-код, ERP, цифровой мониторинг.

### **JEL classification**

M41, M42, H83, I22.

### **1. Введение**

Основные средства государственных высших образовательных организаций (далее - государственных вузов) формируют не только имущественную базу учебного процесса, но и инфраструктурное условие качества образования и научной деятельности. Здания, аудитории, лабораторное оборудование,

компьютерная техника, библиотечные фонды, цифровые сети и транспорт прямо влияют на результативность бюджетных расходов и на доступность образования. На практике учёт основных средств в государственных вузах часто сводится к трём операциям: принять объект, начислить амортизацию, списать при выбытии. Такой подход обеспечивает формальную правильность бухгалтерских записей, но не отвечает на три ключевых управленческих вопроса: где находится актив, кто за него отвечает и приносит ли он реальную пользу. Эти вопросы становятся критическими в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и одновременного перехода Узбекистана на международные стандарты финансовой отчётности.

С 1 января 2025 года в Республике Узбекистан применяется новый НСБУ № 5 «Основные средства», утверждённый приказом министра экономики и финансов № 133 и зарегистрированный 9 августа 2024 г. под № 3546. Постановление Президента № ПП-4611 от 24 февраля 2020 г. усиливает курс на МСФО, а Стратегия «Цифровой Узбекистан - 2030» создаёт нормативную рамку для цифровизации имущественного учёта. Эти изменения требуют не точечной корректировки учётной политики, а перестройки модели управления активами.

Цель статьи - разработать компактную адаптационную модель совершенствования учёта, анализа и аудита основных средств для государственных вузов Узбекистана на основе критического обобщения опыта развитых стран и обеспечить её применимость через систему показателей и иллюстративный расчётный пример.

## **2. Степень изученности проблемы**

Теоретические основы признания, оценки и раскрытия информации об основных средствах раскрыты в международной литературе по финансовому учёту, включая работы С. Nobes, R. Parker, D. Alexander, A. Britton, A. Jorissen и других авторов. Вопросы обесценения долгосрочных активов разработаны Barth, Beaver и Landsman, а проблематика учёта в государственном секторе - в публикациях IPSASB и в исследованиях Christiaens и Reyniers.

В Узбекистане отдельные аспекты учёта основных средств и адаптации МСФО рассматривались в работах К. К. Каримова, Н. Ж. Жумаева, Б. А. Хасанова и других авторов. Однако комплексных исследований, объединяющих требования НСБУ № 5 (2024), задачи цифровой трансформации и специфику государственных вузов, в национальной литературе практически нет. Настоящая статья направлена на заполнение этого пробела.

### **3. Методология и нормативная база**

Методологической основой исследования являются IAS 16 «Property, Plant and Equipment», НСБУ № 5 «Основные средства», Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте», Закон «Об аудиторской деятельности» (ЗРУ-677 от 25 февраля 2021 г.), Концептуальные основы финансовой отчётности и Стратегия «Цифровой Узбекистан - 2030».

Применены методы сравнительного институционального анализа (по странам), системного подхода (модель из четырёх блоков), коэффициентного анализа (показатели износа, годности, обновления, выбытия, фондоотдачи, фондоёмкости), а также элементы риск-ориентированного аудита по стандартам COSO ERM (2017) и ISA 315 (2019).

Эмпирическая часть носит методический и иллюстративный характер. В работе намеренно не используются закрытые данные конкретной организации, а приводимый числовой пример (таблица 3) построен на условных, но реалистичных параметрах, типичных для государственного вуза средней величины. Такой подход обеспечивает воспроизводимость расчётов и пригодность модели для применения в любой государственной образовательной организации Республики Узбекистан.

### **4. Критический обзор опыта развитых стран**

Опыт развитых стран нельзя переносить механически - каждой стране присущи особая правовая система, бюджетная дисциплина и уровень цифровой зрелости. Однако отдельные рабочие механизмы могут быть адаптированы. США демонстрируют развитую практику тестирования обесценения долгосрочных активов по ASC 360-10 [7]. Германия - строгую документальную дисциплину и

принцип осмотрительности по HGB §§ 252-253 [6]. Великобритания - дифференциацию требований к организациям разного размера через FRS 102 [8]. Япония — постепенную институциональную гармонизацию JGAAP и IFRS [9]. Республика Корея - системное внедрение K-IFRS через цепочку “стандарт → методика → обучение → цифровая система → контроль” [10]. В таблице 1 эти механизмы переведены в формат адаптации к национальной практике с указанием рисков внедрения.

**Таблица-1**

**Опыт развитых стран и возможности его адаптации к практике Узбекистана**

<b>Страна</b>	<b>Сильная сторона практики</b>	<b>Механизм адаптации для Узбекистана</b>	<b>Риск при внедрении</b>
США	Риск-ориентированное тестирование обесценения долгосрочных активов (ASC 360-10)	Ежегодная проверка признаков неиспользования и обесценения; реестр простаивающих активов	Дефицит сертифицированных оценщиков, отсутствие методики возмещаемой стоимости в госсекторе
Германия	Документальная дисциплина и персональная ответственность (HGB §§ 252-253)	Электронный паспорт актива + материально ответственное лицо для каждого объекта	Риск чрезмерной бюрократизации и формализма
Великобритания	Дифференцированный подход (FRS 102) к малым, средним и крупным организациям	Отдельная методика учёта активов для государственных вузов с учётом бюджетной модели	Сложность согласования с действующей системой бюджетного учёта

Япония	Постепенная гармонизация JGAAP и IFRS, регулярное обучение специалистов	Системные методические разъяснения к НСБУ № 5 и обучение бухгалтеров вузов	Риск формального обучения без изменения практики
Республ ика Корея	Системное внедрение K-IFRS: стандарт → обучение → цифровизация → контроль	Поэтапная ERP-интеграция учёта основных средств вузов с подготовкой ИТ-кадров	Высокие капитальные затраты на инфраструктуру и кадры

Источник: составлено автором на основе [6; 7; 8; 9; 10].

## 5. Адаптационная модель учёта, анализа и аудита основных средств

### 5.1. Структура модели

Предлагаемая модель объединяет четыре функциональных блока: бухгалтерский учёт, экономический анализ, внутренний аудит и цифровой мониторинг. Её логика - переход от цепочки «документ → проводка → отчёт» к цепочке «актив → состояние → ответственность → эффективность → контроль». Содержание блоков представлено в таблице 2.

Таблица-2

### Методическая модель учёта, анализа и контроля основных средств в государственных вузах

Блок модели	Основное содержание	Практический инструмент	Ожидаемый результат
Бухгалтерский учёт	Признание, оценка, амортизация, переоценка и списание основных	Учётная политика, инвентарные карточки,	Достоверность бухгалтерской и финансовой отчётности

	средств по НСБУ № 5 и IAS 16	электронный регистр активов	
Экономический анализ	Оценка структуры, динамики, износа, годности, обновления и эффективности использования активов	Система коэффициентов (см. таблицу 3) и управленческие показатели	Выявление неэффективно используемых и устаревших активов
Внутренний аудит	Риск-ориентированная проверка наличия, сохранности, закрепления ответственности и обоснованности списания	Контрольная карта рисков, COSO ERM, ISA 315	Снижение риска потерь, недостач и формального учёта
Цифровой мониторинг	Связь бухгалтерских данных с фактическим состоянием объекта в режиме, близком к реальному времени	Электронный паспорт актива, QR-инвентаризация, ERP-система, аналитическая панель руководителя	Оперативный контроль состояния и движения активов

*Источник: составлено автором на основе IAS 16, НСБУ № 5 и [1; 11; 12].*

## **5.2. Модифицированная система показателей для государственных вузов**

Стандартные показатели эффективности основных средств в коммерческом секторе строятся на основе выручки. В государственных вузах необходимо адаптировать знаменатель: вместо выручки использовать объём образовательных услуг, число студентов, число образовательных программ или объём научных

проектов. Авторская модификация показателей представлена в таблице 3 (графа «модификация для госвуза»). Эта модификация является элементом научной новизны исследования.

**Таблица-3**

**Показатели оценки эффективности основных средств с авторской модификацией для государственных вузов**

<b>Показатель</b>	<b>Базовая формула</b>	<b>Модификация для госвуза</b>	<b>Управленческий вывод</b>
Коэффициент износа	Накопленная амортизация / Первоначальная стоимость	Расчёт отдельно по группам: здания, лаб. оборудование, ИТ-техника	Высокое значение по ИТ-группе - сигнал к ускоренному обновлению
Коэффициент годности	Остаточная стоимость / Первоначальная стоимость	Дополнение коэффициентом технической пригодности (экспертная оценка)	Различие учётной и технической годности - управленческий риск
Коэффициент обновления	Поступило ОС / ОС на конец периода	Доля поступлений за счёт капитальных вложений в цифровую инфраструктуру	Низкое значение по ИТ - риск технологического отставания
Коэффициент выбытия	Выбыло ОС / ОС на начало периода	Расщепление: моральное устаревание, физический износ, передача, списание	Высокая доля «иных» причин - повод для проверки обоснованности

Фондоотдача (модифиц.)	Объём услуг / Среднегодовая стоимость ОС	Числитель = количество студентов × нормативное финансирование	Снижение - неэффективная загрузка имущества
Фондовооружённость на студента	Стоимость ОС / Среднее число студентов	Сопоставление с нормативом Министерства высшего образования	Отклонение от норматива - основание для перераспределения активов
Доля простаиваю щих активов	- (нового показателя нет в базовой методике)	Стоимость активов без подтверждённой загрузки / Стоимость ОС	Свыше 10 % - критический сигнал для внутреннего аудита

*Источник: составлено автором на основе [11; 12] с авторской модификацией.*

### 5.3. Иллюстративный расчётный пример

Для демонстрации применимости модели приведён расчёт по условному государственному вузу (параметры реалистичны и сопоставимы с показателями вузов средней величины). Все цифры - условные и используются исключительно для иллюстрации методики.

**Таблица-4**

***Иллюстративный расчёт показателей основных средств условного государственного вуза за 2023-2025 гг., млрд сум.***

Показатель	2023	2024	2025	Вывод
Первоначальная стоимость ОС	120,0	128,5	138,0	Прирост 15,0 % за 3 года
Накопленная амортизация	62,4	70,1	78,7	Опережает прирост стоимости

Коэффициент износа	0,52	0,55	0,57	Превышение порога 0,50 - нужна программа обновления
Коэффициент годности	0,48	0,45	0,43	Снижение - рост технологического риска
Поступило ОС за год	6,0	10,2	12,5	Обновление активизируется
Коэффициент обновления	0,050	0,079	0,091	Положительная динамика
Выбыло ОС за год	1,8	1,7	3,0	Рост выбытия в 2025 - проверить обоснованность
Коэффициент выбытия	0,015	0,013	0,022	Не критично, но повод для аудита
Среднее число студентов	9 200	9 600	10 050	-
Фондовооружённость на студента, млн сум.	13,0	13,4	13,7	Стабильно ниже норматива (15,0) - недофинансирование
Доля простаивающих активов, %	8,0	7,5	6,2	Постепенное снижение - модель внутреннего аудита работает

*Источник: расчёт автора на условных данных.*

Интерпретация расчётов. За 2023-2025 гг. условный вуз показывает рост стоимости активов на 15 % при одновременном росте коэффициента износа с 0,52 до 0,57. Это типичный сигнал, что обновление идёт, но не успевает за

амортизацией. Коэффициент обновления вырос с 0,050 до 0,091 - позитивно, однако фондовооружённость на студента остаётся ниже норматива (13,7 против 15,0 млн сум.). Доля простаивающих активов снижается с 8 % до 6,2 %, что свидетельствует о результативности внутреннего аудита. Главный управленческий вывод: необходимо приоритетное обновление ИТ-группы основных средств и закрепление методики выявления простаивающих активов в учётной политике.

## **6. Научно-практические предложения**

**1. Электронный паспорт основного средства.** Внедрить как главный аналитический регистр актива, включающий инвентарный номер, первоначальную и остаточную стоимость, источник финансирования, срок полезного использования, метод амортизации, ответственное лицо, местонахождение, техническое состояние, историю ремонтов и результаты последних инвентаризаций.

**2. QR-кодовая инвентаризация.** Переход от формального сличения описи к контрольному акту: сканирование QR-кода комиссией подтверждает не только наличие, но и место эксплуатации, состояние и ответственное лицо. Результат сканирования автоматически фиксируется в электронном паспорте актива.

**3. Амортизационная политика, связанная с интенсивностью использования.** Для ИТ-техники, лабораторного оборудования и цифровой инфраструктуры выделить отдельную группу с укороченным сроком полезного использования и обязательной ежегодной оценкой морального устаревания.

**4. Риск-ориентированная карта внутреннего аудита.** Карта должна содержать признаки риска: отсутствие ответственного лица, простой актива более 90 дней, расхождение учётных и фактических данных, необоснованное списание, завышенная остаточная стоимость, низкая загрузка дорогостоящего оборудования. Шкала вероятности и влияния - по COSO ERM (2017).

**5. Аналитическая панель руководителя.** Свод показателей из таблиц 3 и 4 в формате дашборда (фондовооружённость, доля простаивающих активов,

коэффициент износа по группам) обеспечивает оперативное управленческое решение и встраивается в годовой бюджетный цикл.

## **7. Научная новизна**

Научная новизна исследования заключается в следующем. Во-первых, предложена четырёхблочная адаптационная модель учёта, анализа, аудита и цифрового мониторинга основных средств, специально привязанная к требованиям НСБУ № 5 (2024) и к институциональным условиям государственных вузов Узбекистана. Во-вторых, разработана модифицированная система показателей эффективности, учитывающая отсутствие выручки в государственном секторе и заменяющая её на образовательно-нормативный знаменатель (число студентов × нормативное финансирование). В-третьих, введён авторский показатель «доля простаивающих активов» как индикатор внутреннего аудиторского риска. В-четвёртых, сформулирована карта рисков для основных средств государственных вузов в логике COSO ERM и ISA 315, адаптированная к НСБУ № 5.

## **8. Заключение**

Совершенствование учёта основных средств в государственных вузах Узбекистана не сводится к корректировке учётной политики или к внедрению ERP-системы. Оно требует системного сдвига от формальной регистрации актива к управлению им как объектом ответственности, эффективности и риска. Опыт США, Германии, Великобритании, Японии и Республики Корея содержит работоспособные механизмы, однако пригоден только в адаптированной форме - с учётом бюджетной дисциплины, институциональной специфики государственного сектора и цифровой зрелости организации.

Предложенная четырёхблочная модель, модифицированные показатели, новый индикатор простоя и риск-ориентированная карта аудита формируют замкнутый управленческий контур: учёт даёт стоимость, анализ - эффективность, аудит - обоснованность, цифровой мониторинг - оперативность. Дальнейшее направление исследований - апробация модели на данных конкретных

государственных вузов и количественная оценка эффекта от её внедрения (сокращение простоев, ускорение инвентаризации, сокращение потерь).

### **Список использованной литературы**

1. IFRS Foundation. IAS 16 «Property, Plant and Equipment». - URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» от 13.04.2016 № ЗРУ-404. - URL: <https://www.lex.uz/acts/90764>
3. Приказ министра экономики и финансов Республики Узбекистан № 133 от 14.06.2024 «Об утверждении НСБУ № 5 «Основные средства»», рег. № 3546 от 09.08.2024. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/7058295>
4. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24.02.2020 «О дополнительных мерах по переходу на МСФО». - URL: <https://lex.uz/ru/docs/4746049>
5. Указ Президента Республики Узбекистан № УП-6079 от 05.10.2020 «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан - 2030»». - URL: <https://lex.uz/ru/docs/5031048>
6. Handelsgesetzbuch (HGB), §§ 252-253. - URL: [https://www.gesetze-im-internet.de/englisch\\_hgb/englisch\\_hgb.html](https://www.gesetze-im-internet.de/englisch_hgb/englisch_hgb.html)
7. FASB ASC 360-10 «Property, Plant and Equipment - Impairment or Disposal of Long-Lived Assets». - Deloitte Accounting Research Tool. - URL: [https://dart.deloitte.com/USDART/home/codification/presentation/asc205-20/roadmap-disposals-long-lived-assets-discontinued-operations/chapter-1-overview-scope/1-3-scope-asc-360-10?utm\\_source=chatgpt.com](https://dart.deloitte.com/USDART/home/codification/presentation/asc205-20/roadmap-disposals-long-lived-assets-discontinued-operations/chapter-1-overview-scope/1-3-scope-asc-360-10?utm_source=chatgpt.com)
8. Financial Reporting Council (UK). FRS 102 «The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland». - URL: <https://www.frc.org.uk>
9. IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: Japan. - URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/japan/>

10. IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: South Korea. - URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/south-korea/>
11. Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. - 14th ed. - Pearson, 2020.
12. Jorissen A., Britton A., van Mourik C., Hoogendoorn M., Alexander D. International Financial Reporting and Analysis. - 7th ed. - Cengage Learning EMEA, 2017.
13. Barth M. E., Beaver W. H., Landsman W. R. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: another view // Journal of Accounting and Economics. - 2001. - Vol. 31, № 1-3. - P. 77-104.
14. Christiaens J., Reyniers B., Rollé C. The impact of IPSAS on reforming governmental financial reporting: an international comparison // International Review of Administrative Sciences. - 2010. - Vol. 76, № 3. - P. 537-554.
15. COSO. Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance. - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017.
16. IAASB. International Standard on Auditing (ISA) 315 (Revised 2019) «Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement». - IFAC, 2019.