

№10/2014

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### УЧРЕДИТЕЛЬ:

Саморегулируемая организация  
аудиторов Некоммерческое  
партнерство  
«Аудиторская Палата России»

### РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

**А.Г. Грязнова**, заслуженный  
деятель науки Российской  
Федерации, д.э.н., профессор,  
Президент Финансового  
университета при  
Правительстве Российской  
Федерации

**А.А. Аузан**, д.э.н., профессор,  
декан экономического  
факультета МГУ  
им. М.В. Ломоносова

**М.Д. Винокуров**, вице-  
президент Центрального  
совета СРО НП АПР

**И.А. Козырев**, заместитель  
главного бухгалтера  
ОАО «ЛУКОЙЛ»

**О.Л. Маргания**, к.э.н., доцент  
кафедры экономической теории  
и экономической политики, декан  
экономического факультета  
Санкт-Петербургского  
государственного  
университета

**В.Я. Соколов**, д.э.н., профессор,  
главный редактор журнала

**А.В. Турбанов**, д.ю.н.,  
профессор, заведующий  
кафедрой регулирования  
финансово-кредитной  
деятельности факультета  
финансов и банковского дела  
Российской академии народного  
хозяйства и государственной  
службы при Президенте  
Российской Федерации,  
исполняющий обязанности  
Президента Центрального  
совета СРО НП АПР

**В.Г. Шубаева**, д.э.н.,  
профессор, декан факультета  
экономики и финансов  
Санкт-Петербургского  
государственного  
экономического университета

### ОСОБОЕ МНЕНИЕ

Укрупнение СРО, вопросы эффективности их работы и системы  
саморегулирования аудиторской деятельности  
Интервью с **Д.К. ДОЛОТЕНКОВОЙ** .....3

### ЮБИЛЕЙ УЧЕНОГО

#### М.В. МЕЛЬНИК

К юбилею заслуженного деятеля науки России, доктора  
экономических наук, профессора Голосова Олега Викторовича ...9

### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

#### Е.В. ЗУБОВА

Практические аспекты выполнения Правил независимости  
аудиторов и аудиторских организаций .....19

#### А.Н. СВЕЧКОПАЛ

Аудиторское заключение: требования стандартов, типичные  
нарушения .....31

#### Т.Г. ШЕШУКОВА, А.В. БЕРЕСНЕВА

Развитие методики применения аналитических процедур на  
этапе планирования аудиторской проверки .....45

### ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

#### О.Б. ИВАНОВ, Т.В. ЛАВРОВА

Роль внутреннего аудита в обеспечении эффективного  
функционирования системы управления рисками компании ...61

### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

#### Т.Б. КУВАЛДИНА

Учет капитализации затрат при приобретении активов согласно  
МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» .....73

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

#### И.В. ФРОЛОВА, Н.Ю. ЛЕБЕДЕВА

Управление капиталом коммерческого банка на основе  
производных балансовых отчетов .....82

### БИБЛИОГРАФИЯ

#### М.В. МЕЛЬНИК

Рецензия на монографию «Корпоративная финансовая  
политика» .....89

### ХРОНИКА

Ежегодная Научно-практическая конференция СРО НП АПР  
«Актуальные и сложные вопросы в области аудиторской  
деятельности, бухгалтерского учета и отчетности,  
налогообложения: комментарии и практика их разрешения» ...95

Круглый стол «Стратегии устойчивого развития участников  
аудиторского рынка. Малый и средний бизнес. Перспективы  
развития» .....96

№10/2014

**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:**

**Главный редактор**

**В.Я. Соколов** – д.э.н.,

профессор, Санкт-

Петербургский

государственный экономический

университет, партнер РвС

**Заместитель главного**

**редактора**

**М.В. Мельник** – заслуженный

деятель науки Российской

Федерации, д.э.н., профессор,

Финансовый университет при

Правительстве Российской

Федерации

**Члены редакционной**

**коллегии:**

**М.М. Гурская**, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского

учета и аудита, Кубанский

государственный университет

**Ж.-Г. Дегос** (Jean-Guy

Degos), доктор, профессор,

Университет Монтескье Бордо

IV (Université Montesquieu

Bordeaux IV), Франция

**И. Душанов**, д.э.н., профессор,

Университет национального

и мирового хозяйства

(Университет за национално

и световно стопанство),

Болгария

**О.Б. Иванов**, д.э.н.,

профессор, директор ОАО

«Российские железные дороги»

по внутреннему контролю

и аудиту, заведующий кафедрой

корпоративного менеджмента

Московского государственного

университета путей

связи

**В. Лакис** (Vaclavas Lakis),

доктор, профессор, Вильнюсский

университет (Vilniaus

universitetas), Литва

**В.П. Суйц**, д.э.н., профессор,

заведующий кафедрой

учета, анализа и аудита

экономического факультета

МГУ им. М.В. Ломоносова

**А.А. Шапошников**, д.э.н.,

профессор, Новосибирский

государственный технический

университет

# Audit Journal

## CONTENTS

### A SPECIAL OPINION

Consolidation of self-regulatory organisations (SRO), questions about the effectiveness of their operations and the overall self-regulatory system for the audit profession

Interview with **D.K. DOLOTENKOVA** .....3

### JUBILEE OF SCIENTIST

**M.V. MELNIK**

Jubilee of the well-respected Russian scientist and doctor

of economics, professor Oleg Viktorovich Golosov .....9

### THE THEORY AND PRACTICE OF AUDITING

**E.V. ZUBOVA**

The practical aspects of applying Auditor and Audit Firm

Independence Rules .....19

**A.N. SVECHKOPAL**

The auditor's opinion: requirements for standards and typical

violations .....31

**T.G.SHESHUKOVA, A.V.BERESNEVA**

Development of the guidelines on applying analytical procedures

at the audit planning stage .....45

### INTERNAL AUDIT

**O.B. IVANOV, T.V. LAVROVA**

The role of internal audit in ensuring the efficient functioning

of a corporate risk management system .....61

### ACCOUNTING AND REPORTING

**T.B. KUVALDINA**

Accounting for capitalisation of expenses when acquiring assets

under IFRS (IAS) 23 «Borrowing Costs» .....73

### MANAGEMENT ACCOUNTING

**I.V. FROLOVA, N.Y. LEBEDEVA**

Managing commercial bank capital based on derivative balance

sheets .....82

### BIBLIOGRAPHY

**M.V. MELNIK**

Review of the study «Corporate Financial Policy» .....89

### CHRONICLES

The Non-Profit Partnership Self-Regulatory Organisation Audit

Chamber of Russia (SRO NP APR) holds an annual practicum

conference titled «Topical and Complex Issues in Auditing,

Accounting and Reporting, and Taxation: Commentaries and

Practical Experience in Resolving Such Issues» .....95

The roundtable discussion is titled «Strategies for Sustainable

Development among Audit Market Participants. Small and Medium-

Sized Enterprises. Growth Prospects» .....96

*Некоммерческое партнерство  
«Институт Профессиональных Аудиторов» –  
это вторая СРО аудиторов,  
получившая статус саморегулируемой организации.  
О решении вопросов,  
входящих в компетенцию СРО,  
рассказывает в интервью ее Президент  
Дарья Константиновна ДОЛОТЕНКОВА*



## УКРУПНЕНИЕ СРО, ВОПРОСЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ РАБОТЫ И СИСТЕМЫ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Interview with D.K. DOLOTENKOVA

### CONSOLIDATION OF SELF-REGULATORY ORGANISATIONS (SRO), QUESTIONS ABOUT THE EFFECTIVENESS OF THEIR OPERATIONS AND THE OVERALL SELF-REGULATORY SYSTEM FOR THE AUDIT PROFESSION

– Дарья Константиновна, добрый день. Вы возглавляете НП «ИПАР» с момента его основания в 2000 г. Какие принципы положены в основу работы Вашей саморегулируемой организации?

– Основные принципы заложены в нашем названии – «Институт Профессиональных Аудиторов». Наша саморегулируемая организация объединяет профессионалов, и мы первостепенное внимание уделяем профессионализму как менедж-

мента, так и членов СРО. Отсюда – жесткие требования к системе контроля качества, большое внимание системе обучения, повышению профессионализма членов НП «ИПАР», развитию российского аудита в целом. Все это дает плоды – в прошлом году, например, в ходе проверок Росфиннадзора у членов НП «ИПАР» выявлено наименьшее по сравнению со всеми остальными СРО аудиторов число нарушений в процентном отношении к числу проверенных ау-