

№11/2015

**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. Марганя**, 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**, доктор  
юридических наук, профессор,  
заведующий кафедрой  
«Регулирование деятельности  
финансовых институтов»  
факультета финансов  
и банковского дела Российской  
академии народного хозяйства  
и государственной службы  
при Президенте

Российской Федерации,  
Президент Центрального  
совета СРО НП АПР

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

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### НАВСТРЕЧУ ЮБИЛЕЮ

#### **А.В. ТУРБАНОВ, Т.П. БРАГИНА**

20 лет работы на благо рынка аудита в России. Обращение  
к читателям, членам СРО НП АПР, коллегам и партнерам ...3

### ХРОНИКА

Новости Аудиторской Палаты России .....6

### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

#### **А.А. СИТНОВ**

Особенности применения Международных стандартов  
аудита в государственном секторе экономики .....8

#### **Т.В. МИКРЮКОВ**

Внутренний аудит: гарантии или консультации? .....16

#### **Ж.А. КЕВОРКОВА, Г.Н. МАМАЕВА**

Методика проверки внеоборотных активов на обесценение  
в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» .....29

#### **И.С. ЕГОРОВА**

Методические аспекты оценки рисков экономического  
субъекта .....42

### МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

#### **М.В. МЕЛЬНИК, В.Я. СОКОЛОВ**

Будущее аудита. Встреча со специалистами Совета по  
международным стандартам аудита и подтверждения  
достоверности информации (IAASB) .....62

### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

#### **А.М. РАБИНОВИЧ**

О принципе начисления в российском бухгалтерском  
учете .....76

### IN MEMORIAM

#### **А.А. САВИН, Л.В. СОТНИКОВА, Н.С. ЩЕРБАКОВА**

Высокие стандарты ученого и учителя: памяти  
В.И. Подольского .....88

№11/2015

# Audit Journal

## 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 Монтестьё 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, член  
совета НП «Национальное  
объединение внутренних  
аудиторов и контролеров»,  
заведующий кафедрой  
корпоративного менеджмента  
Московского государственного  
университета путей сообщения

**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

## CONTENTS

### COUNTDOWN TO THE ANNIVERSARY

#### A.V. TURBANOVA, T.P. BRAGINA

20 years of working in Russia's audit market. Message to readers, members of the Self-Regulating Organisation Audit Chamber of Russia, colleagues, and partners ..... 3

### CHRONICLES

News of Audit Chamber of Russia ..... 6

### AUDIT: THEORY AND PRACTICE

#### A.A. SITNOV

Key issues for International Standards on Auditing (ISA) in regards to the public sector ..... 8

#### T.V. MIKRYUKOV

Internal audit: guarantees or consulting? ..... 16

#### Z.A. KEVORKOVA, G.N. MAMAEVA

Testing fixed assets for impairment in accordance with IFRS 36 «Impairment of Assets» ..... 29

#### I.S. EGOROVA

Methodological issues in assessments of risks faced by an economic entity ..... 42

### GLOBAL PRACTICES

#### M.V. MELNIK, V.Y. SOKOLOV

The future of audit: meeting with specialists from the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ..... 62

### ACCOUNTING AND REPORTING

#### A.M. RABINOVICH

On the accrual principle in Russian accounting practice ..... 76

### IN MEMORIAM

#### A.A. SAVIN, L.V. SOTNIKOVA, N.S. SCHERBAKOVA

High standards for students and instructors. In memory of V.I. Podolsky ..... 88



А.В. ТУРБАНОВ,  
президент Центрального Совета СРО НП АПР



Т.П. БРАГИНА,  
генеральный директор СРО НП АПР

## 20 ЛЕТ РАБОТЫ НА БЛАГО РЫНКА АУДИТА В РОССИИ

### Обращение к читателям, членам СРО НП АПР, коллегам и партнерам

A.V. TURBANOV, T.P. BRAGINA

## 20 YEARS OF WORKING IN RUSSIA'S AUDIT MARKET

### Message to readers, members of the Self-Regulating Organisation Audit Chamber of Russia, colleagues, and partners

Дорогие коллеги и друзья!

В декабре 2015 г. Аудиторской Палате России (АПР) исполняется 20 лет. АПР является первой саморегулируемой организацией **аудиторов нашей страны**, она была создана в момент становления аудиторского рынка в России. Сейчас Аудиторская Палата России – крупнейшая и значимая аудиторская СРО, известная своим профессионализмом, устойчивой репутацией и признанная в российском бизнес-сообществе.

Для современной экономики России 20 лет – целая эпоха. За эти годы изменились страна и живущие в ней люди, требования к профес-

сии и принципы функционирования отрасли. Все это время АПР удавалось достойно отвечать на вызовы времени, развиваться и расширять свои ряды. Региональная сеть АПР сегодня представлена 60 отделениями, которые осуществляют свою деятельность в 83 регионах Российской Федерации.

АПР с честью выполняла и выполняет функции, переданные Минфином России саморегулируемым организациям аудиторов, такие как:

- ✓ ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов АПР;

- ✓ контроль за прохождением аудиторами ежегодного обучения;