

№9/2014

**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

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### ЮБИЛЕЙ УЧЕНОГО

#### М.В. МЕЛЬНИК

**Шеремету Анатолию Даниловичу 85 лет.**  
Юбилей крупного ученого, общественного деятеля  
и замечательного человека .....3

### ТЕОРИЯ АУДИТА

#### Л.Н.АЛЕХИНА

Субъективизм в определении уровня существенности  
и аудиторского риска .....10

#### Б.А.АМАНЖОЛОВА, В.С.ФАДЕЕВА

Об оценке непрерывности деятельности  
аудируемого лица в аудите бухгалтерской (финансовой)  
отчетности .....21

### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

#### Ж.А.КЕВОРКОВА

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности  
как признак экономического преступления .....32

#### МСФО

#### Э.БАЛТАЗАР, М.БЕЙЕРСДОРФ, М.БОНЭМ И ДР.

Некоторые аспекты первого применения МСФО .....39

### ПРАКТИКА АУДИТА

#### Н.В.МАЛИНОВСКАЯ

Особенности аудита природоохранных расходов .....56

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

#### Н.А.НАУМОВА

Управленческий контроль в реализации стратегических  
задач государственного вуза .....72

#### Е.Ю.ВОРОНОВА

Калькулирование себестоимости по целевым затратам  
(метод «таргет-костинг») .....83

№9/2014

**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, член совета

НП «Институт внутренних

аудиторов», 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

# Audit Journal

## CONTENTS

### JUBILEE OF SCIENTIST

#### M.V. MELNIK

**Anatoliy Danilovich Sheremet turns eighty-five.**

Jubilee of a leading scientist, public figure and wonderful person .....3

### AUDIT THEORY

#### L.N. ALEKHINA

Subjectivity in determining the level of materiality and audit risk .....10

#### B.A. AMANZHOLOVA, V.S. FADEEVA

On assessing the operational continuity («going concern» status) of an audited entity during an audit of accounting (financial) reporting .....21

### ACCOUNTING AND REPORTING

#### ZH.A. KEVORKOVA

Misstatement of accounting (financial) reporting as a characteristic of economic crime .....32

### IFRS

#### E. BALTAZAR, M. BAYERSDORF, M. BONEM...

Certain aspects of IFRS first-time adoption .....39

### AUDIT PRACTICE

#### N.V. MALINOVSKAYA

Specific features of the audit of expenses related to environmental protection .....56

### MANAGEMENT ACCOUNTING

#### N.A. NAUMOVA

Management control in achieving strategic objectives in a state university .....72

#### E.YU. VORONOVA

Cost calculation based on target costs (target costing) .....83