

№10/2015

**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. 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**, 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

### ХРОНИКА

Аудиторская Палата России  
провела ежегодную научно-практическую конференцию  
«Актуальные вопросы развития аудита в России:  
от оргвопросов до МСА» .....3

### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

**А.Ф. ЧЕРНЕНКО, А.С. СУМКИН**  
Оценка плановой себестоимости аудита .....5

**О.В. РОЖНОВА**  
Оценка эффективности СВК российских организаций  
в условиях кризисных экономических явлений  
и вступления России в ВТО .....26

**М.А. ШТЕФАН, О.С. МАКЕЕВА**  
Внешний контроль деятельности некоммерческих  
организаций: особенности нормативного  
регулирования .....43

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

**О.В. ЛУКЬЯНЕНКО**  
Проблемы бухгалтерского учета объектов  
библиотечного фонда в организациях государственного  
сектора .....62

**А.С. КОВАЛЕВ**  
Проблемы формирования методики регистрации  
затрат .....72

### ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

**А.Н. СВЕЧКОПАЛ**  
Внешний контроль качества аудита:  
актуальные вопросы .....84

**С.В. ФОЕВЦОВ**  
Налоговое законодательство: правила недостаточной  
капитализации .....89

№10/2015

**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:**

**Главный редактор**

**В.Я. Соколов** – д.э.н., профессор,  
Санкт-Петербургский  
государственный экономический  
университет, партнер РwC

**Заместитель главного  
редактора**

**М.В. Мельник** – заслуженный  
деятели 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 Монтесть 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

# Audit Journal

## CONTENTS

### CHRONICLES

The Audit Chamber of Russia  
has held an annual Academic Research Conference  
«Topical Matters of Audit Development in Russia:  
from Organisational Issues to ISA» .....3

### THE THEORY AND PRACTICE OF AUDIT

**A.F. CHERNENKO, A.S. SUMKIN**  
Assessing target cost of audit .....5

**O.V. ROZHNOVA**  
Assessing efficiency of organisations' Internal Controls  
in the context of the crisis economic events and Russia's  
accession to the WTO .....26

**M.A. SHTEFAN, O.S. MAKEEVA**  
External control over non-profit institutions:  
specifics of statutory regulation .....43

### ACCOUNTING

**O.V. LUKYANENKO**  
Accounting issues for library stock items  
in public sector organisations .....62

**A.S. KOVALEV**  
Gaps in development of a technique  
for cost registration .....72

### QUESTIONS AND ANSWERS

**A.N. SVECHKOPAL**  
External control over audit quality: .  
topical issues .....84

**S.V. FOYEVTSOV**  
Tax legislation: thing capitalisation rules .....89

Аудиторская Палата России провела ежегодную научно-практическую конференцию «Актуальные вопросы развития аудита в России: от оргвопросов до МСА»



## **АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ ПРОВЕЛА ЕЖЕГОДНУЮ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКУЮ КОНФЕРЕНЦИЮ «АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ: от оргвопросов до МСА»**

## **THE AUDIT CHAMBER OF RUSSIA HAS HELD AN ANNUAL ACADEMIC RESEARCH CONFERENCE «TOPICAL MATTERS OF AUDIT DEVELOPMENT IN RUSSIA: from Organisational Issues to ISA»**

12–13 сентября 2015 г. в г. Сухум (Абхазия) прошла ежегодная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы развития аудита в России: от оргвопросов до МСА», организованная Южным и Поволжским региональными филиалами СРО НП АПР (АПР).

Всего в работе конференции приняли участие 73 человека – владельцы и руководители аудиторских организаций, аудиторы. Для членов СРО АПР была обеспечена возможность дистанционного участия в конференции в сети Интернет.

Открывая конференцию, с приветственным словом к собравшим-

ся обратились заместитель администрации г. Сухум Леон Кварчия, министр финансов Республики Абхазия Амра Кварандзия, а также генеральный директор СРО НП АПР Татьяна Брагина.

В первый день конференции с докладом выступил президент Центрального совета АПР Александр Турбанов. Он проинформировал о работе, проводимой Аудиторской Палатой России, в частности о деятельности, направленной на изменение законодательства в области аудиторской деятельности, а также о планах работы Центрального совета АПР.