

АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Шимко В.О.

**Научный руководитель: Кравчук Н.В., д.э.н., доцент
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет**

В статье рассмотрены основные составляющие собственного капитала, выступающие самостоятельными объектами аудита, методология и методика аудита собственного капитала. Особое внимание уделено составу показателей, используемых для оценки эффективности его использования.

Ключевые слова: аудит, собственный капитал.

Цель аудита собственного капитала и расчетов заключается в подтверждении законных оснований деятельности экономического субъекта, правильности формирования и изменения уставного капитала и реальности (достоверности) соответствующих показателей бухгалтерской отчетности, в развитии методики формирования стандартов аудита собственного капитала с целью повышения эффективности аудита в целом. Предметом исследования является методика аудита собственного капитала коммерческой организации.

Капитал - это одна из фундаментальных экономических категорий, сущность, которой научная мысль выясняет на протяжении ряда столетий. В первоначальных работах экономистов капитал рассматривался как основное богатство, основное имущество.

В условиях возрастания требований к повышению эффективности управления организациями возрастает роль внешнего аудита, предусматривающего не только подтверждение достоверности раскрытия показателей в отчетности, но и оценку эффективности деятельности коммерческих организаций и разработку мероприятий, направленных на ее повышение [1].

Важнейшим источником данных для аудита собственного капитала выступает «Отчет об изменениях капитала». Косвенную информацию, необходимую для комплексного анализа собственного капитала, можно получить из Главной книги, «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах», «Отчет о движении денежных средств», «Отчета о целевом

использовании полученных средств», включаемых в состав бухгалтерской отчетности общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) [2].

Рассматриваемый вид аудита включает проверку по четырем основным направлениям:

особенности функционирования организации, осуществляемых видов деятельности и учредительных документов;

расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал и по выплате доходов;

формирование и изменение уставного капитала;

состояние и движение прочих видов капитала и резервов.

Аудит невозможен без процедуры планирования. С нее и начинается проверка собственного капитала. Планирование аудита – это процесс, позволяющий рационально провести проверку и одновременно уменьшить риск необнаружения существенных ошибок в финансовой отчетности. На этом этапе устанавливаются стадии и сроки работы; готовится рабочая группа специалистов для проведения проверки; определяются участки аудита, имеющие наибольшее значение для формирования мнения аудита; оценивается система внутреннего контроля.

Важнейшим моментом на этом этапе является выбор приемлемого уровня существенности. Прежде всего, это связано с необходимостью формирования и представления аудитором в определенной форме заключения по результатам проверки, содержащего достоверные данные отчетности.

Планирование видов работ при аудите собственного капитала:

Уставный капитал:

– Проверка состава и структуры уставного капитала, порядка его формирования;

– Проверка размера уставного капитала и соответствия его уставным документам и действующему законодательству;

– Проверка своевременности и полноты формирования уставного капитала в соответствии с согласовательной ведомостью;

Дополнительный капитал:

- Проверка правильности, законности проведения эмиссий в условиях предприятия;

- Проверка дополнительного капитала в части средств, образованных в результате дополнительных взносов учредителей без изменения уставного капитала;

- Проверка правильности отражения в учете безвозмездно полученных необоротных активов;

Резервный капитал:

- Проверка законности формирования резервного капитала;

- Проверка законности и целесообразности использования резервного капитала по направлениям, оговариваемым уставом;

Нераспределенная прибыль:

- Проверка правильности отражения в учете нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) отчетного периода;

- Проверка правильности отражения в учете нераспределенной прибыли прошлых лет.

- Проверка законности использования прибыли.

Процедуры аудита и их последовательность обычно рассматривают в соответствии со структурой собственного капитала в условиях конкретного предприятия, которую определяют на подготовительном этапе.

Основной целью аудита собственного капитала является проверка своевременности и законности его образования, соблюдения порядка изменения его величины, правильности отражения операций с собственным капиталом на счетах бухгалтерского учета.

Аудит собственного капитала предполагает оценку эффективности его использования. Первая группа показателей, которые целесообразно использовать при проведении аудита, включает показатели деловой активности, финансовой устойчивости, рыночной активности, рентабельности собственного капитала и эффективности использования капитала.

Вторая группа показателей представляет собой показатели, характеризующие процесс формирования и использования собственного капитала коммерческой организации: стоимость чистых активов (СЧА) и стоимость чистых пассивов (СЧП). Результаты анализа данных показателей

могут служить основой для разработки рекомендаций по повышению эффективности использования собственного капитала.

Аудиторским фирмам целесообразно в составе пакета внутрифирменных стандартов, иметь стандарт, посвященный проведению проверки собственного капитала, который относится к группе специализированных стандартов. Внутренние стандарты, регламентирующие методику проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета, могут быть разработаны по каждому счету, предусмотренному Планом счетов бухгалтерского учета и обеспечивающему формирование информации по конкретным статьям финансовой (бухгалтерской) отчетности. По нашему мнению, целесообразно создать стандарт, посвященный аудиту собственного капитала, который объединил бы методические подходы к проверке отдельных его составляющих.

По научному мнению, первый раздел данного стандарта должен включать перечень нормативной документации, используемой в процессе проверки того или иного объекта учета в условиях динамично развивающихся технологий правовых и справочно-информационных систем не имеет достаточной информационной ценности. Проверка того или иного участка бухгалтерского учета предопределяет использование большого числа нормативных документов разных уровней регулирования бухгалтерского учета, вследствие чего формирование исчерпывающего списка законодательной и нормативной документации становится крайне логически обоснованным процессом.

Также, руководствуясь практической ценностью и значимостью внутрифирменных стандартов в процессе аудита различных участков бухгалтерского учета, на наш взгляд, обязательным является рассмотрение в рамках внутреннего стандарта помимо особенностей бухгалтерского оформления тех или иных хозяйственных операций их правовых и налоговых последствий.

Обязательным является включение в состав внутреннего стандарта общего плана, программы аудита, тестов системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, наличие которых в значительной степени позволяет облегчить и унифицировать работу аудитора.

Следующий раздел должен характеризовать используемые в процессе проверки источники, которые могут быть объединены между собой в однородные группы, что будет способствовать большей наглядности и доступности формируемой информации. Таким образом, состав источников информации по конкретному разделу (участку, бухгалтерскому счету), включающему перечень первичных документов, регистров аналитического, синтетического учета и форм бухгалтерской отчетности может быть определен лишь в первом приближении.

Кроме того, по нашему мнению, достаточно последовательным и логически верным является формирование следующего раздела рассматриваемого стандарта - перечень аудиторских процедур, применяемых при проведении проверки.

Последним разделом данного стандарта целесообразно сделать классификатор возможных нарушений. Преимуществами разработки и применения внутрифирменного стандарта аудита собственного капитала являются: использование единого методологического подхода к проведению проверки; высокое качество аудиторской работы; уменьшение трудоемкости аудиторских работ; снижение аудиторских рисков и т.п.

Представленные в работе авторские положения по организации проведения аудита операций с собственным капиталом позволяют совершенствовать методику аудита, обеспечить повышение профессионализма участников проверки и ее тщательность.

Список использованных источников:

1. Аудит: учебное пособие / Хахонова И. И., Хахонова Н. Н., Богатая И. Н. 2-е изд., доп. и перераб. Ростовн/Д: ООО «Мини Тайп», 2014. 442 с.
2. Табалина С. А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Табалина С. А., Ремизов Н. А. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013. 240 с.