

УДК 657.6

**Асфандиярова Рима Абдрафиковна**

к.э.н., доцент  
Уфимский университет науки и технологий  
Стерлитамак, Россия

**Rima A. Asfandiyarova**

Candidate of Economics, Associate Professor  
Ufa University of Science and Technology  
Sterlitamak, Russia

**Жукова Есения Васильевна**

бакалавр  
Уфимский университет науки и технологий  
Стерлитамак, Россия  
ezhukova2525@gmail.com

**Ksenia V. Zhukova**

Bachelor  
Ufa University of Science and Technology  
Sterlitamak, Russia

## **АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**

## **AUDIT OF THE ORGANIZATION'S OWN CAPITAL**

### **Аннотация**

В статье представлены методические аспекты аудита собственного капитала организации, включающая этапы, направления процедур, а также типичные ошибки, которые выявляются по его итогам.

### **Abstract**

The article presents methodological aspects of the audit of the organization's own capital, including the stages, directions of procedures, as well as typical errors that are identified based on its results.

### **Ключевые слова:**

собственный капитал, аудит, аудиторская проверка

### **Keywords:**

capital, equity, audit, audit of equity

Собственный капитал – это совокупная величина средств субъекта, которыми он владеет по праву собственности и направляет на образование либо всего имущества, либо только его некоторой части [1, с. 216].

Состав собственных источников финансирования имущества экономического субъекта образуют: уставный, резервный, добавочный капитал; нераспределенная прибыль или непокрытый убыток.

Нормативно-правовое регулирование системы учета собственного капитала и его контроля осуществляется на нескольких уровнях. Законодательный (самый верхний) уровень представлен кодексами федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства, являющиеся высшим нормативным звеном, которым должны подчиняться все нижестоящие акты. Нормативный уровень представлен положениями по бухгалтерскому учету. Методические рекомендации и указания Министерства финансов находятся на методическом уровне. Четвертый (локальный) уровень представлен внутриорганизационными актами, регуливающими учетную политику хозяйствующего субъекта, касающегося методики ведения учета собственного капитала.

Назначение аудиторской проверки собственного капитала состоит в установлении законности деятельности хозяйственных субъектов, правильности формирования уставного капитала (фонда) и его корректирования, а также в определении достоверности указания в отчетности субъекта данных по собственному капиталу согласно законодательству Российской Федерации [1, с. 217].

Роль проверки учета собственного капитала предопределяет совокупность ее задач:

- определение факта наличия учредительной документации и соответствия ее формирования законодательным нормам;
- оценка степени законного образования капиталов и резервов предприятия и их тождество с показателями сформированных отчетов;
- определение оперативности осуществления расчетов с учредителями хозяйствующего субъекта и закрепление данных в учете;
- оценка своевременности и достоверности внесения учредительных взносов в капитал в момент его государственной регистрации;
- оценка достоверности внесения изменений в документацию, касающихся уровня собственного капитала;
- оценка достоверности бухгалтерской отчетности.

К основным информационным источникам проведения аудиторской проверки собственного капитала предприятия относятся:

- акты законодательного уровня и инструкции, занимающиеся регулированием собственного капитала;
- документы, получаемые при государственной регистрации хозяйственного субъекта;
- учредительная документация;
- формы бухгалтерской отчетности;
- учетная политика;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета капитала и резервов, журнал-ордер № 1 по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», № 3 по счетам 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 58 «Финансовые вложения», № 4 по счету 91 «Прочие доходы и расходы», № 7 по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83

«Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и так далее;

- первичная документация в части образования собственного капитала и его использования (протоколы общего собрания участников, бухгалтерские справки и так далее).

К основным этапам аудиторской проверки собственного капитала относятся:

- согласование соглашений по аудиту;
- оценка тестов системы осуществления внутреннего контроля;
- оценка уровня существенности ошибок и аудиторского риска;
- разработка общей аудиторской стратегии и плана;
- процесс сбора доказательств проверки;
- сообщение информации по результатам проведения проверки;
- оформление аудиторского заключения [2, с. 1246].

К важнейшему аспекту на стадии планирования аудиторской проверки собственного капитала предприятия относится определение приемлемого уровня существенности. Это объясняется необходимостью предоставления, а также формирования аудитором в установленной форме аудиторского заключения по результатам проведенной проверки, которая содержит мнение относительно достоверности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности субъекта.

Уровень существенности представляет собой границы искажения информации, отраженной в бухгалтерской отчетности, по достижению которых пользователей отчетности не может сделать правильные выводы и принять грамотные экономические решения.

К планируемым видам работ при аудите собственного капитала относятся:

- оценка учредительных документов;
- оценка учета уставного капитала;
- оценка учета добавочного капитала;
- оценка учета резервного капитала;
- оценка учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При аудите собственного капитала выделяют следующие основные направления:

- оценка состава и структуры уставного капитала;
- оценка размера уставного капитала;

- оценка оплаты уставного капитала;
- оценка переоценки имущества;
- оценка добавочного капитала в части средств, образованных в результате расчетов с учредителями;
- оценка вложений во внеоборотные активы;
- оценка резервного капитала;
- оценка нераспределенной прибыли за отчетный год;
- оценка нераспределенной прибыли по результатам прошлых лет.

К нарушениям, допускаемым хозяйствующим субъектом при формировании и учете собственного капитала, относятся: несоответствие размера уставного капитала; отсутствие по совершенным финансово-хозяйственным операциям оправдательных документов; нарушение организации бухгалтерского учета состояния и движения капитала и прочее.

Подвод итоги из вышесказанного можно прийти к выводу, что роль аудиторской проверки собственного капитала предприятия сводится к формированию в бухгалтерской отчетности достоверных данных о нем и получению благодаря этому качественной информации заинтересованными лицами в целях принятия грамотных управленческих решений.

#### **Список использованных источников**

1. Петрова Е.А. Особенности методики аудита собственного капитала / Е.А. Петрова, Н.Э. Ямонулова // Научный вестник Горно-Алтайского государственного университета. – 2020. – С. 216-221.
2. Пешта А.Р. Об основных аспектах аудита собственного капитала / А.Р. Пешта, Г.Н. Калущих // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 46. – С. 1244-1249.