

АУДИТ

Тема 6 .

Аудит

Капитала организации

Аудит капитала организации

- **цель аудита капитала организации;**
- **Оценка системы внутреннего контроля капитала организации;**
- **Аудиторские процедуры операций с капиталом организации;**
- **Программа аудита капитала организации.**

Цель аудита капитала организации

- - получить необходимые доказательства для формирования обоснованного мнения о достоверности и полноте информации о капитале организации, отраженной в финансовой отчетности аудируемой организации и пояснений к ней.

Состав капитала организации

- Уставный капитал,
- резервный капитал,
- добавочный капитал,
- нераспределенная прибыль (убыток)
прошлых лет,
- Нераспределенная прибыль (убыток)
отчетного года.

Оценка СВК капитала организации

- Обычно, учитывая немногочисленные операции с капиталом, аудитор детально проверяет все существенные операции и одновременно изучает СВК этих операций.
- Таким образом, оценка СВК операций с капиталом производится одновременно с проведением аудиторских процедур по существу.

Оценка СВК капитала организации

- 1. Каким образом санкционируются операции с капиталом организации?
- Большая часть операций с капиталом организации должна санкционироваться советом директоров или общим собранием акционеров. Аудитор должен ознакомиться с существующим законодательством и учредительными документами и выяснить, каким образом должны осуществляться операции с капиталом организации.

Оценка СВК капитала организации

- Нарушение порядка санкционирования операций с капиталом организации является существенным нарушением СВК и оказывает влияние на финансовую отчетность организации ввиду высокой вероятности признания таких операций недействительными.

Оценка СВК капитала организации

- **2. Кто несет ответственность за полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с капиталом организации.**
- **По каждой существенной операции с капиталом организации аудитору необходимо убедиться, что необходимая информация своевременно доведена до бухгалтерской службы и все операции отражены в учете и отчетности полностью и должным образом.**

Оценка СВК дебиторской задолженности

- Отсутствие в организации утвержденного прейскуранта создает условия для ЗАВЫШЕНИЯ дебиторской задолженности. Например, в конце отчетного периода могут быть зарегистрированы отгрузки по завышенным ценам, чтобы показать в отчетности более высокую дебиторскую задолженность и более привлекательное финансовое состояние.
- В этом случае аудитору необходимо увеличить объем аудиторских процедур по существу, особенно в отношении задолженности, возникшей в конце отчетного периода.

операций с капиталом организации

- **Существенные операции с капиталом организации:**
- **- операции по увеличению или уменьшению уставного капитала и расчетов с учредителями,**
 - **- операции с акциями организации (дробление, конвертация, выкуп акций и т.п.)**
 - **- начисление и выплата дивидендов;**
 - **- операции, связанные с образованием и использованием резервного капитала.**

операций с капиталом организации

- **Часть операций с капиталом организации проверяется в ходе проверки других статей отчетности.**
- **Добавочный капитал в части результатов переоценки внеоборотных активов аудитор обычно изучает в ходе проверки основных средств, а в части стоимости безвозмездно полученного имущества – в ходе проверки соответствующего имущества. Прибыль отчетного года проверяется в ходе аудита выручки и расходов от продаж, прочих доходов и расходов.**

Аудиторские процедуры операций с капиталом организации

- Если аудитор проводит проверку организации впервые, то должен получить доказательства, что:
 1. начальные сальдо по статьям капитала не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность текущего периода;
 2. Остатки по счетам учета капитала на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода;
 3. учетная политика в отношении статей капитала применяется последовательно от периода к периоду.

Аудиторские процедуры операций с капиталом организации

- **Для подтверждения остатков по статьям «Уставный капитал» и «Резервный капитал» на начало отчетного периода аудитору следует ознакомиться с учредительными документами организации.**
- **Для подтверждения остатков по статьям «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» аудитору необходимо выполнить соответствующие процедуры в ходе аудита основных средств, другого имущества, доходов и расходов организации.**

Программа аудита капитала организации

- 1. существование, права, полнота.
 - 2. стоимостная оценка.
- 3. представление и раскрытие.

полнота

- Чтобы убедиться, что отраженный в отчетности капитал организации существует, аудитору необходимо сопоставить данные учредительных документов об уставном капитале и резервном капитале организации с данными бухгалтерского учета и отчетности.
- Если аудит проводится не в первый раз, ему достаточно получить информацию о внесении изменений в капитал организации за проверяемый период. Такая информация может быть получена от юридических служб, а также из решений собраний акционеров.

полнота

- Аудитору нужно убедиться, что все изменения уставного и резервного капитала организации произведены и зарегистрированы в установленном законодательством порядке.
- Следует также просмотреть записи на счетах бухгалтерского учета на предмет их соответствия принятым и зарегистрированным в установленном порядке документами.

полнота

- При проверке операций по начислению и выплате дивидендов аудитору необходимо ознакомиться с решением собрания акционеров о выплате дивидендов и убедиться, что использование прибыли на выплату дивидендов должным образом отражено в отчетности.
- Аудитору следует проверить фактическое перечисление дивидендов путем проверки соответствующих платежных поручений и правильность исчисления налога на выплаченные дивиденды.

полнота

- Другие направления использования прибыли организации должны проверяться аудитором на предмет их законности и правильности санкционирования. Аудитору следует получить от клиента перечень операций по использованию прибыли, произведенных за отчетный период, изучить положения действующего законодательства и учредительные документы организации и убедиться, что решения об использовании прибыли утверждены должным образом и адекватно отражены в бухгалтерском учете.

2. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

- Анализируя существенные операции, отраженные в учете, как использование прибыли, аудитор должен убедиться, в том что они действительно являются операциями по использованию прибыли организации и не должны быть отражены как расходы отчетного периода или капитальные вложения.
- Такие операции, как дробление акций, изменение состава собственников, совершены в соответствии с действующим законодательством и учредительными документами организации, должным образом санкционированы и раскрыты в пояснениях к отчетности.

3. представление и раскрытие

- Аудитору следует убедиться в том, что вся существенная информация о капитале организации раскрыта в отчетности.
- Раскрытию подлежит следующая информация:
- - информация об уставном капитале организации на начало и конец отчетного периода и изменениях, если они были (общая стоимость капитала, количество и номинал акций каждого вида; количество акций в обращении и акций, выкупленных у акционеров);
- Информация о резервном капитале организации на начало и конец отчетного периода и об изменениях за период.

3. представление и раскрытие

- Раскрытию подлежит следующая информация:
- - информация об добавочном капитале организации на начало и конец отчетного периода и его движении (увеличении и уменьшении);
- - информация о нераспределенной прибыли организации на начало отчетного периода, нераспределенной прибыли отчетного периода и нераспределенной прибыли на конец отчетного периода;
- - информация о начисленных дивидендах: общая сумма и начисленные дивиденды на акцию каждого вида;
 - - другая существенная информация о капитале организации.

3. представление и раскрытие

- Если какая-либо существенная информация о капитале организации, по мнению аудитора не раскрыта в финансовой отчетности и пояснениях к ней, аудитор должен обсудить с руководством клиента вопрос о внесении соответствующих дополнений в отчетность.
- Если руководство клиента откажется внести необходимые дополнения, аудитору следует оценить влияния отсутствия информации на финансовую отчетность организации и аудиторское заключение.