

Аудит капіталу підприємства

Виконала: Дмитренко Яна

План

1. Капітал та його види.
2. Мета, завдання та об'єкт власного капіталу.
3. Аудит власного капіталу.

Капітал - це джерело утворення активів підприємства, сформоване за рахунок власних і залучених коштів.

Власний капітал суб'єкта господарювання визначається вартістю його майна, тобто чистими активами.



За рівнем відповідальності власний капітал поділяється на:

- статутний капітал;
- пайовий капітал;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- капітал цільових (спеціальних) фондів.

Власний капітал засновників (учасників) поділяється на дві частини:

1) реєстрований;

2) нереєстрований

Мета аудиту відповідно до МСА 200 "Ціль і основні принципи аудиту фінансової звітності" полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації про власний капітал.

Завдання аудиту власного капіталу:

- 1) перевірка наявності і відповідності форм установчих документів;
- 2) встановлення дотримання норм чинного законодавства щодо формування власного капіталу та відповідності його даним установчих документів;
- 3) виявлення повноти і своєчасності внесків засновників підприємства та правильність відображення в обліку величини власного капіталу;
- 4) перевірка своєчасності сплати мінімального розміру статутного (пайового) капіталу підприємства під час його реєстрації;

Завдання аудиту власного капіталу:

- 5) встановлення правомірності і правильності відображення в обліку змін власного капіталу протягом звітного періоду;
- 6) перевірка правильності вартісної оцінки майна, внесеного засновниками;
- 7) встановлення дотримання чинного законодавства щодо оформлення первинних документів і ведення бухгалтерського обліку власного капіталу;
- 8) перевірка повноти і правильності відображення у звітності структури власного капіталу та змін, що відбулися протягом року.

Об'єктами аудиту власного капіталу підприємства є:

- ❑ документи, бухгалтерський облік і оподаткування власного капіталу;
- ❑ статут, установчий договір, протоколи зборів акціонерів правління, наказ про облікову політику та інші розпорядчі документи;
- ❑ первинні документи з відображення власного капіталу підприємства, реєстри аналітичного і синтетичного обліку;
- ❑ бухгалтерська звітність підприємства.

документами при
проведенні аудиторської
Перевірки власного капіталу
є:

П(с)БО 5 "Звіт про власний
капітал";

П(с)БО 12 "Фінансові інвестиції";

Закон України "Про
бухгалтерський облік та фінансову

Закон України "Про аудиторську
діяльність" від 22 квітня 1993

П(с)БО 2 "Баланс", П(с)БО 1
"Загальні вимоги до фінансової

акціонерних товариств і облігацій
підприємств, затверджене наказом
Державної комісії з цінних паперів і

3. Аудит власного капіталу

Аудит статутного капіталу.

При перевірці установчих документів аудиторю необхідно перевірити:

- наявність та відповідність складання установчих документів чинному законодавству;
- повноту та своєчасність формування статутного капіталу;
- правильність формування статутного капіталу (оцінка внесків до статутного капіталу);
- у випадку зміни розміру статутного капіталу необхідно визначити доцільність та обґрунтованість таких змін;
- правильність відображення в обліку формування статутного капіталу;

- 
- ***Збільшення статутного капіталу*** в акціонерному товаристві здійснюється тільки після оплати акцій.
 - Статутний капітал збільшується у порядку, встановленому Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, шляхом випуску нових акцій, обміну облігацій на акції або збільшення номінальної вартості акцій.
 - ***Зменшення статутного капіталу*** відбувається через зменшення номінальної вартості акцій або зменшення кількості акцій шляхом викупу частини акцій у їх власників з метою анулювання їх.

Аудитор має встановити правильність відображення в обліку таких господарських операцій:

- ☐ викуп акцій у акціонерів;
- ☐ анулювання акцій;
- ☐ повторний випуск в обіг акцій;
- ☐ викуплених раніше за ціною, нижчою за номінальну вартість;
- ☐ збільшення та зменшення статутного капіталу.

- Сальдо на рахунку 40 «Статутний капітал» має відповідати розміру статутного капіталу, зафіксованого в установчих документах підприємства.
- Записи на рахунку 40 проводяться лише у разі збільшення або зменшення статутного капіталу в установленому порядку та після внесення відповідних змін до установчих документів підприємства.
- Розмір статутного капіталу на початок і кінець року, що відображується в Балансі, повинен відповідати сумі за статтею «Статутний капітал» Звіту «Про власний капітал», а суми за зазначеними рядками мають збігатися з кредитовим сальдо за рахунком 40 за станом на відповідні дати.

Аудит пайового капіталу

Основними завданнями аудиту пайового капіталу є встановлення правильності:

осіб, що мають право на

індивідуального

зосереження
індивідуального паю:

майнового паю у
зв'язку з

оформлення передачі
майнових часток в оренду:

індивідуального

бухгалтерському
обліку пайового

- У бухгалтерському обліку пайовий капітал обліковують на рахунку 41 «Пайовий капітал»: за дебетом рахунку – зменшення, а за кредитом – збільшення.
- Аналітичний облік ведуть за кожним пайовиком.
- Аудитор повинен підтвердити достовірність відображення пайового капіталу за рахунком 41 «Пайовий капітал» у Головній книзі, балансі підприємства, звіті про власний капітал та зведених відомості пайового капіталу.

Аудит додаткового капіталу

Для правильності формування, використання та відображення в обліку додаткового капіталу, що відображено за рахунком 42 «Додатковий капітал» аудитор додатково перевіряє:

- повноту оприбуткування цінностей, що безкоштовно надійшли від фізичних та юридичних осіб;
- повноту та правильність відображення в обліку дооцінки активів підприємства;
- повноту та правильність відображення в обліку емісійного доходу (для акціонерних товариств);
- законність та правильність відображення в обліку використання сум додаткового капіталу.

Аудит резервного капіталу

Основні завдання аудиту резервного капіталу – встановити правильність:

- **формування та використання резервного капіталу** (дотримання підприємством чинного законодавства та установчих документів, використання нерозподіленого прибутку чи додаткового капіталу);
- **відображення операцій у бухгалтерському обліку щодо наявності та руху резервного капіталу** (обліковують на рах. 43 «Резервний капітал». Аналітичний облік ведеться за його видами та напрямками використання).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

- Перевірка достовірності розрахунку і відображення на рахунках бухгалтерського обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) звітного року (за результатами аудиту в цілому на підприємстві)
- Перевірка достовірності розрахунку і відображення на рахунках бухгалтерського обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років (за результатами аудиту в цілому на підприємстві)
- Перевірка правильності відображення в бухгалтерському обліку і звітності помилок, допущених у минулих роках.

Аудит вилученого капіталу

- Перевірка правомірності викупу акцій, правильності їх оцінки та відображення в обліку і реєстрі акціонерів.
- Перевірка правомірності та правильності оцінки проданих акцій, їх відображення в обліку і в реєстрі акціонерів.
- Перевірка правомірності анулювання акцій, їх відображення в бухгалтерському обліку, реєстрі акціонерів та звітності.

Аудит вилученого капіталу

- Перевірку вилученого капіталу аудитор має здійснити за його видами:

- вилучені акції,
- вилучені вклади й частки (паї),
- інший вилучений капітал

Аудит вилученого капіталу

- На рахунку 45 «Вилучений капітал» обліковують вилучений капітал у разі викупу власних акцій (часток) у акціонерів з метою їх перепродажу, анулювання (зменшення статутного капіталу).
- За дебетом рахунку 45 «Вилучений капітал» відображується фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених господарським товариством у його учасників, а за кредитом – вартість анульованих або перепроданих акцій (часток).

Аудит неоплаченого капіталу

Основні завдання аудиту неоплаченого капіталу –
ВСТАНОВИТИ:

- правильність визначення сум неоплаченого капіталу на основі перевірки дотримання строків оплати статутного капіталу;
- склад неоплаченого капіталу;
- своєчасність погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу;
- правильність відображення неоплаченого капіталу в облікових регістрах;
реальність дебетового сальдо за рахунком «Неоплачений капітал».