

Кыштымова Евгения Александровна

канд. экон. наук, доцент, докторант

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ МЕТОДЫ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация: в статье рассмотрены методические подходы и принципы организации аудита собственного капитала, которые определены стандартами аудита и раскрывают его сущность. По мнению автора, аудиторская проверка собственного капитала должна быть нацелена на подтверждение достоверности операций с элементов собственного капитала, способствующих предотвращению рисков возникновения финансовой неустойчивости и банкротства предприятий.

Ключевые слова: собственный капитал, принципы, достоверность, оценка, аудит, процедуры аудита.

В современных условиях роль аудита собственного капитала возрастает, что связано с интеграцией инвестиционных капиталов российских и зарубежных компаний, прозрачностью совершаемых сделок на рынке капиталов, достоверностью предоставляемой информации пользователям, поскольку возросло разнообразие факторов рисков, негативно влияющих на инвестирование капитала, его накопление и капитализацию [9].

Развитие аудита собственного капитала требует совершенствования методологических подходов к организации и проведению аудита элементов собственного капитала, соблюдения принципов, определенных этическими нормами российских и международных стандартов аудита [2; 3].

Принципы аудита собственного капитала разделить на две основные группы:

1) принципы, регулирующие аудит элементов собственного капитала – этические и профессиональные нормы, определяющие взаимоотношения аудитора (аудиторской фирмы) и клиента при проверке отношений, связанных с осуществлением сделок с капиталом;

2) принципы проведения аудиторской проверки – правила и нормы, определяющие этапы и элементы аудиторской проверки формирования и использования собственного капитала.

Состав принципов аудита собственного капитала представлен на рис. 1.



Рис. 1. Принципы организации и проведения аудита собственного капитала предприятий

Среди принципов, регулирующих организацию аудиторской проверки важное значение отводится независимости аудитора и аудиторской фирмы, которая характеризует: свободный выбор аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом для проверки операций с элементами собственного капитала; договорные отношения между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом, что

позволяет аудитору ориентироваться на поставленные задачи и цель аудита; возможностью отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков; невозможностью аудиторской проверки при родственных или деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности.

Принципы, регулирующие проведение аудита собственного капитала, определяют последовательность проведения аудита, которая предусматривает определение объема проверки, исходя из задачи, поставленной договором обязательного или инициативного аудита. Исходя из объема аудита, разрабатывается план проверки формирования и использования собственного капитала, его состав, структура, состав собственников, размер и имущественных состав их долей в уставном капитале предприятия [1; 6].

Принцип составления программы аудита собственного капитала заключается в тематическом распределении нагрузки аудиторов, правильном определении времени выполнения отдельных аудиторских процедур, а также проведения этапов аудита уставного капитала, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли. При этом аудитор определяет способы и приемы проверки порядка регистрации уставного капитала, содержания учетной политики применительно к проведению переоценки ценностей, формирования дивидендной политики и других направлений использования прибыли предприятия [5; 7].

Для соблюдения принципа аудиторских доказательств по достоверности формирования и использования собственного капитала аудитор использует комплекс аудиторских процедур, которые включают: наблюдение, инспектирование, документирование, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры. Посредством аудиторских процедур аудитор осуществляет оценку элементов собственного капитала, подтверждает его состав и оплату долей, выявляет ошибки и нарушения, которые обобщаются и являются основанием для выдачи аудиторского заключения [4; 8].

Развитие научных подходов в организации соблюдения принципов аудита собственного капитала способствует повышению качества аудита, обоснованности выводов аудита, устраниению выявленных ошибок в бухгалтерском учете, документальном оформлении движения элементов капитала, бухгалтерской отчетности, способствуя повышению достоверности и прозрачности информации по собственному капиталу предприятия.

Список литературы

1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Н.А. Лытнева [и др.]. – М.: Форум: Инфра, 2009. – 656 с.
2. Кыштымова Е.А. Стратегический анализ как метод формирования информационно-аналитического обеспечения прогнозирования элементов собственного капитала / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2014. – №2. (10).
3. Кыштымова Е.А. Инструменты механизма внутрифирменного и стратегического планирования промышленных предприятий / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // Вестник ОрелГИЭТ, 2014. – №1 (27). – С. 50–56.
4. Лытнева Н.А. Методика определения вероятности банкротства организаций в российской и зарубежной практике / Н.А. Лытнева, С.Г. Семенов // Вестник ОрелГИЭТ. – 2010. – №2. – С. 52–57.
5. Лытнева Н.А. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / Н.А. Лытнева Н.А., Е.А. Боброва, Т.В. Федорова – М.: Форум, 2009. – 320 с.
6. Лытнева Н.А. Управление капиталом: Современные концепции методологии учетного обеспечения / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Акимова. – Орел: Орловский гос. аграрный ун-т, 2009.
7. Лытнева Н.А. Аудиторская проверка учета инвестиций в капитальном строительстве / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. – 2009. – №7. – С. 21–28.

8. Лытнева Н. А. Аффилированные лица: учет и отражение в бухгалтерской отчетности / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. – 2001. – №15. – С. 3–8.

9. Лытнева Н.А. Стратегические аспекты концепции экономического анализа в управлении собственным капиталом организации: Коллективная монография / Н.А. Лытнева, О.В. Губина, В.Е. Губин – Орел: ОрелГИЭТ, 2010. – 136 с.