Оглавление

Введение

1. Бухгалтерский учет капитала и резервов

1.2 Учет добавочного капитала

1.2.1 Формирование добавочного капитала за счет сумм курсовых разниц

1.2.2 Формирование добавочного капитала за счет эмиссионного дохода

1.2.3 Формирование добавочного капитала за счет сумм целевого финансирования

1.2.4 Формирование добавочного капитала при проведении переоценок основных средств и отражение в учете операций по их уценке

1.3 Учет резервного капитала

2. Аудит капитала и резервов

2.1 Аудит капитала организации

2.2 Аудит добавочного капитала

2.3 Способы изучения операций с собственным капиталом и обеспечением обязательств

Заключение

Список использованных источников

## Введение

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие объекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций.

Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, представляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств.

Компенсацией собственникам должны стать будущие доходы в виде роста стоимости акций и дивидендов.

Не менее важной целью для действующей коммерческой организации является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости очень высока.

Собственники, и прежде всего коллективные собственники - акционеры, а также кредиторы, лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные операции предприятия, зачастую очень сложные, законны и правильно отражены в отчетности, так как обычно не имеют доступа к учетным записям и соответствующего опыта, а поэтому нуждаются в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующие подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг.

Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдения ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения.

Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующие подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг.

## 1. Бухгалтерский учет капитала и резервов

В состав собственных средств включаются:

Уставный капитал

Добавочный капитал

Резервный капитал

Фонды, формируемые из чистой прибыли

Нераспределенная прибыль

Уставный капитал

Уставный капитал - совокупность в денежном выражении вкладов (доле или акций) учредителей или участников в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами. УК в акционерных обществах не может быть выше, чем величина чистых активов.

Величина уставного капитала:

1. Для ОАО - 1000 МРОТ

2. Для ЗАО - 100 МРОТ

Для учета УК планом счетов предназначен счет 80 - уставный капитал. В зависимости от состояния задолженности целесообразно уставный капитал отражать на следующих субсчетах:

80/1 - объявленный капитал

80/2 - подписной капитал - по стоимости акций, по которой проведена подписка.

80/3 - оплаченный капитал в разрезе средств, внесенных акционерами.

80/4 - изъятый капитал - на стоимость акций, выкупленных у акционеров.

При учреждении общества в БУ делается проводка:

Д75/1 - К80/1

При завершении подписки на номинальную стоимость акций в учете делается запись:

Д80/2-Д80/3

В течение года после учреждения общества уставный капитал должен быть оплачен. В случае если этого не происходит, общество должно объявить об уменьшении уставного капитала до оплаченной общество должно быть ликвидировано.

В случае, если оплаченная часть уставного капитала ниже предельной величины, уставный капитал может быть увеличен в процессе деятельности общества. Увеличение уставного капитала может происходить за счет:

1. ДК или НП, фондами, формируемыми учредительными документами.

2. Дополнительной эмиссии акций или увеличения номинальной стоимости акций.

Д84/2-К50 - проводка делается в момент регистрации общества.

Д75/1-К80 - отражаются дополнительные привлеченные средства.

ЧА представляют собой стоимость имущества сформированного за счет собственных средств организации. ЧА = расчетные активы (активы организации за минусом 252 и 244) - расчетные пассивы (450+510+520+610+620+630+660). Если ЧА<УК, то необходимо уменьшить УК до ЧА Если ЧА< предельной величины УК, то АО подлежит ликвидации.

Пример 1: УК - 120 единиц

Убыток - 20 единиц

Заемные источники - 200 единиц.

Д80 К84/2 - 20 единиц

УК может быть увеличен за счет разницы между ЧА и УК.

Пример 2: Расчетные активы - 300 единиц

Расчетные пассивы:

Заемные источники - 100 единиц

УК - 120 единиц

Фонд 1 - 30 единиц

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - (40) единиц

Фонд 2 - 90 единиц

Из этого следует что ЧА = 200 (300-100)

ЧА - УК = 80 единиц

Д84/фондовый - К80

## 1.2 Учет добавочного капитала

Под добавочным капиталом организации обычно понимают часть ее собственного капитала, которая выделена в качестве объекта бухгалтерского учета и показывает общую собственность всех участников предприятия, а также является самостоятельным показателем отчетности.

Согласно п.68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов, имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Для учета добавочного капитала новым Планом счетов предусмотрен пассивный счет 83 "Добавочный капитал". Планом счетов бухгалтерского учета открытие субсчётов к счету 83 "Добавочный капитал" не предусматривается, однако в зависимости от существа операций к нему могут быть открыты следующие субсчета:

1. "Переоценка основных средств"

2. "Эмиссионный доход" и др.

Добавочный капитал организации может формироваться за счет:

суммы дооценки объектов основных средств при проведении их переоценки;

суммы разниц, образовавшихся в результате превышения суммы начисленной амортизации на дату переоценки основных средств над суммой амортизации основных средств, полученной путем индексации или прямого пересчета; суммы эмиссионного дохода, полученного от превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью размещенных акций, за вычетом издержек, связанных с продажей этих акций;

суммы курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте;

суммы целевого финансирования, направленной некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов;

возврата лизингодателю имущества с полностью погашенной стоимостью (п.7 приказа Минфина России от 17.02.97 № 15 (ред. от 23.01.01)"Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"). В то же время безвозмездно полученные ценности не признаются добавочным капиталом, а учитываются на счете 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 2 "Безвозмездные поступления" с по следующим переносом на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

В бухгалтерском учете формирование добавочного капитала выглядит следующим образом:

Д-т сч.01 К-т сч.83 - отражена сумма дооценки (увеличения первоначальной стоимости на дату переоценки до восстановительной стоимости) объектов ОС.

Д-т сч.02 К-т сч.83 - отражена сумма разницы, которая образовалась от превышения суммы начисленной амортизации на дату переоценки ОС над суммой амортизации основных средств, полученной путем индексации или прямого пересчета.

Д-т сч.75 К-т сч.83 - отражена сумма эмиссионного дохода (записи на счетах производятся при учреждении организации и при последующем увеличении ее уставного капитала).

Д-т сч.75 К-т сч.83 - отражены суммы курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте.

Д-т сч.86 К-т сч.83 - отражена сумма средств целевого финансирования, полученная в качестве инвестиционных средств, использованная по назначению и направленная на увеличение добавочного капитала.

## 1.2.1 Формирование добавочного капитала за счет сумм курсовых разниц

В соответствии с п.14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000), утвержденного приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н, возникающая при формировании уставного капитала организации разность между рублевой оценкой задолженности иностранного учредителя (участника) по вкладу в уставный капитал организации, выраженному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российcкой Федерации на дату поступления суммы вклада, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах является курсовой разницей, которая подлежит отнесению на добавочный капитал организации.

Пример:

Иностранная компания, являющаяся одним из учредителей российского 000, вносит вклад в уставный капитал в размере 10000 дол. США, оцененный по решению учредителей в 290 000 руб. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет общества, - 30 руб. за один американский доллар. Отражение операций в бухгалтерском учете:

Д-т сч.75 К-т сч.80 - 290 000 руб. - отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал на дату государственной регистрации общества

Д-т сч.52 К-т сч.75 - 300 000 руб. - показано поступление вклада от учредителя

Д-т сч.75 К-т сч.83 - 10 000 руб. - отражена сумма положительной курсовой разницы, возникшей при формировании уставного капитала.

## 1.2.2 Формирование добавочного капитала за счет эмиссионного дохода

У эмитента акций эмиссионный доход образуется как разница между стоимостью имущества, поступившего в счет оплаты акций, в том числе денежными средствами, и их номинальной стоимостью при первичном размещении. Таким образом, эмиссионный доход может формироваться только у акционерных обществ. Для иных организаций появление эмиссионного дохода нормативными документами непредусмотрено.

Пример: ОАО приняло решение об увеличении собственного, уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акции -

100 000 руб. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 120 000 руб.

Отражение операций в бухгалтерском учете:

Д-т сч.75 К-т сч.80 - 100 000 руб. - увеличен уставный капитал АО

Д-т сч.51 К-т сч.75 - 120 000 руб. - поступили денежные средства в оплату акций

Д-т сч.75 К-т сч.83 - 20 000 руб. - отражена сумма эмиссионного дохода.

## 1.2.3 Формирование добавочного капитала за счет сумм целевого финансирования

Пример:

Некоммерческая организация получила средства целевого назначения в размере

12000 руб. для приобретения объекта основных средств, который будет использоваться в уставной непредпринимательской деятельности. Объект основных средств приобретен по безналичному расчету за 12000 руб., в том числе НДС 2000 руб.

Отражение операций в бухгалтерском учете:

Д-т сч.51 К-т сч.76 - 12 000 руб. - отражено поступление целевых средств для приобретения объекта ОС, который будет использоваться o в уставной непредпринимательской деятельности.

Д-т сч.76 К-т сч.86 - 12 000 руб. - сумма целевых средств отражена в составе целевого финансирования.

Д-т сч.60 К-т сч.51 - 12 000 руб. - отражена предоплата поставщику.

Д-т сч.08 К-т сч.60 - 10 000 руб. - акцептован счет поставщика.

Д-т сч. 19 К-т сч.60 - 2000 руб. - отражена сумма НДС по приобретенному объекту ОС.

Д-т сч.08 К-т сч. 19 - 2000 руб. - сумма НДС включена в стоимость объекта.

Д-т сч.01 К-т сч.08 - 12 000 руб. - объект зачислен в состав ОС.

Д-т сч.86 К-т сч.83 - 12 000 руб. - отражен источник финансирования по приобретенному объекту ОС.

## 1.2.4 Формирование добавочного капитала при проведении переоценок основных средств и отражение в учете операций по их уценке

Учет формирования добавочного капитала в результате прироста учетной стоимости основных средств регулируется ПБУ 6/01.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки включается в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прибылей и убытков в качестве расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет прибылей и убытков в качестве операционного расхода.

Пример:

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.02. При этом сумма дооценки по счету 01 "Основные средства" составила 3000 руб., а по счету 02 "Амортизация основных средств" - 1000 руб. Указанные суммы учтены в составе добавочного капитала.

В учете сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч.01 К-т сч, 83 - 3000 руб. - отражена сумма дооценки объекта ОС

Д-т сч.83 К-т сч.02 - 1000 руб. - отражена сумма разницы, образовавшейся от превышения суммы амортизации объектов ОС, которая получена путем пересчета в установленном порядке, над суммой амортизации, учтенной на дату переоценки ОС.

Суммы, отнесенные в кредит счета 83, как правило, не списываются, однако в некоторых случаях снижение величины добавочного капитала возможно, например:

в связи с уменьшением первоначальной стоимости объектов ОС на дату переоценки до восстановительной стоимости;

на сумму разницы, образовавшейся от превышения суммы амортизации ОС, которая получена путем пересчета в установленном порядке, над суммой амортизации, учтенной на дату переоценки ОС;

при продаже, безвозмездной передаче, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях, чрезвычайных ситуациях и при списании ОС вследствие морального или физического износа;

в результате направления сумм добавочного капитала на увеличение уставного капитала;

при распределении сумм между учредителями организации.

## 1.3 Учет резервного капитала

Резервный капитал представляет собой зарезервированную на определенные цели часть нераспределенной прибыли (собственного капитала) для покрытия возможных убытков, непредвиденных расходов и обязательств. Его величина зависит в основном от полученного организацией финансового результата, а также решения учредителей о его распределении и может изменяться из года в год. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 г. № 120-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об акционерных обществах"", начиная с 1 января 2002 г., резервный фонд создается в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала. Общества с ограниченной ответственностью создавать резервный капитал законодательно не обязаны. Резервный капитал формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается обществом, но не может быть меньше 5% чистой прибыли. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован на другие цели. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен счет 82 "Резервный капитал". Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли организации.

Пример:

Чистая прибыль открытого акционерного общества, созданного в 2002 г., сформированная по правилам бухгалтерского учета, составила 800000 руб. Сальдо по счету 82 "Резервный капитал" в течение 2002 г. равно нулю. Размер резервного капитала согласно уставу общества равен 5% размера уставного капитала, что составляет 5000 руб., так как уставный капитал данного общества - 100000 руб. (минимальный размер уставного капитала для открытых акционерных обществ - 1000 МРОТ). Сумма процентов от полученной чистой прибыли составит 40000 руб. (800000 руб. - 5%), что превышает размер резервного капитала, предусмотренный уставом. Отчисления в резервный капитал составят 5000 руб., и резервный капитал признается сформированным полностью.

В учете сделаны следующие записи:

Д-т сч.99 К-т сч.84 - 800000 - отражена заключительными записями

декабря сумма полученной чистой прибыли отчетного года.

Д-т сч.84 К-т сч.82 - 5000 - произведены отчисления в резервный капитал из чистой прибыли.

Принятие решения об использовании резервного фонда относится к компетенции совета директоров. Размер резервного фонда учитывается, в частности, при принятии решения об увеличении уставного капитала общества и ряда других решений. Сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества.

До 1 января 2002 г. размер обязательного резервного капитала составлял не менее 15% размера уставного капитала. Если акционерное общество зарегистрировало в 2002 г. изменения, вносимые в устав, среди которых уменьшение размера резервного капитала до 5% размера уставного капитала, то такая операция должна быть отражена в бухгалтерском учете.

Пример:

Уставный капитал акционерного общества составляем 100000 руб., резервный - 15% величины уставного капитала, т.е. на 01.01.02 - 15000 руб., следовательно, сформирован полностью. Согласно новой редакции устава размер резервного капитала снижен на 5000 руб. В учете сделаны записи:

Д-т сч.82 "Резервный капитал", К-т сч.84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" 10000 руб. (15000 руб. - 5000 руб) уменьшен резервный капитал до величины, предусмотренной уставом.

## 2. Аудит капитала и резервов

Величина баланса предприятия и его динамика являются основным индикатором эффективности его деятельности. Капитал же служит еще и главным показателем рыночной стоимости предприятия. Основной составляющей этого показателя является собственный капитал, который определяет размер чистых активов, поэтому аудит собственного капитала организации является весьма важным не только для внешних пользователей отчетности, но и непосредственно для руководителя фирмы.

Целью аудиторской проверки капитала является подтверждение правильности его формирования и изменений, соответствия ведения бухгалтерского учета действующему законодательству, а также достоверности соответствующих показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2.1 Аудит капитала организации

Аудит капитала организации имеет несколько основных направлений, в числе которых:

аудит уставного капитала;

аудит добавочного капитала;

аудит капитальных вложений;

аудит резервного капитала;

аудит собственного капитала организации;

аудит собственных акций.

Проверка может проводится как по каждому направлению в отдельности, так и в совокупности по нескольким направлениям, касающихся деятельности предприятия в части капитала. Аудиторская проверка проводится специально созданной комиссией, состоящей из профессиональных аудиторов.

При проверке уставного капитала организации анализируются следующие документы: Устав, протоколы собрания учредителей (акционеров), учредительный договор, свидетельства о регистрации, лицензии, решения совета директоров, приказы и др. Также ведется проверка по счету 80 "Уставной капитал", который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (фонда) предприятия. Особое внимание уделяется тому, чтобы всяческие изменения были строго зафиксированы, соответствующие документы оформлены с наличием всех необходимых подписей и печатей.

При аудите уставного капитала учитываются особенности деятельности компании, и на основании этого проверяются те или иные операции по расчетам с учредителями (акционерами), формированию и изменениям уставного капитала, движению и состоянию прочих видов капитала и резервов.

Аудит формирования уставного капитала, расчетов с учредителями, других видов капитала и резервов в основном осуществляется сплошным способом, т.е. проверяются все документы и операции, касающиеся данного раздела.

## 2.2 Аудит добавочного капитала

В процессе проверки формирования и использования добавочного капитала устанавливается его соответствие уставу и учетной политике, правильность использования средств, ведения синтетического и аналитического учета, где зафиксирована информация о добавочном капитале организации (прирост стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки, сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций и т.д.).

Аналогично проверяется и резервный капитал, который включает проверку законности его формирования, расчета сумм отчислений, ведения учета. Проверяются суммы резервного фонда, направляемые на покрытие убытка предприятия за отчетный год, суммы, направляемые на погашение облигаций акционерного общества и т.п.

Помещение капитала в целях получения прибыли является инвестиционной деятельностью. Инвестиции в основной капитал называются капитальными вложениями. Аудиторская проверка капитальных вложений также немаловажная процедура для компании и своей итоговой целью ставит выявление и использование резервов повышения их экономической эффективности.

Проверка по статье "Собственные акции (долги)" ведется на основании информации о наличии и движении акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования.

Процедуры, необходимые для проведения аудиторской проверки, определяются с учетом федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, внутренних правил аудиторской деятельности, а также федеральных законов, нормативно-правовых актов, требований к аудиторскому заключению и т.д. При этом аудитор несет ответственность за выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, а руководство аудируемого лица - за подготовку и предоставление указанной отчетности.

## 2.3 Способы изучения операций с собственным капиталом и обеспечением обязательств

Аудит операции| с собственным капиталом и обеспечениям обязательств целесообразно начинать с инвентаризации имущества, внесенного в уставный капитал предприятия при участии аудитора. Объектами инвентаризации также являются: обязательство предприятия перед участниками, пайщиками, акционерами; обеспечение выплат отпусков, гарантийных обязательств; субсидий, ассигнования из бюджета и внебюджетных фондов, целевые вклады физических и юридических лиц.

Инвентаризация собственного капитала заключается в подтверждении сальдо по аналитическому учету за каждым участником. То есть инвентаризацией выявляются по соответствующим документам остатки, тщательным образом изучается обоснованность сумм, которые учитываются на таких счетах, устанавливаются сроки возникновения обязательств предприятия перед долей учредителей в уставном капитале.

При этом могут быть выявлены факты, когда взносом в уставный капитал являются основные средства, производственные запасы, непригодные (неисправные, некачественные), и е активы, которые не имеют ценности.

При проведении инвентаризации обеспечения будущих расходов и платежей необходимо проверить операции как по их начислению, так и по использованию, правомерность их создания и обоснования размера на дату инвентаризации, а также фактические расходы и платежи по данным смет и расчетов.

Инвентаризация обеспечения обязательств заключается в проверке обоснованности остатка отмеченных сумм на дату инвентаризации в соответствии с перечнем создаваемых обеспечений, утвержденных предписывающим документом и руководителем предприятия.

Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает и включает в опись суммы, которые подлежат отображению на счетах учета обеспечения обязательств. Проверка правильности определения остатка других видов обеспечений на конец года проводится в соответствии с внутренними правилами создание и использование обеспечений, утвержденных руководителем предприятия.

При проверке формирования уставного капитала необходимо учитывать организационно - правовую форму предприятия, что проверяется. Поэтому изучение операций с собственным капиталом и обеспечением обязательств целесообразно начинать с проверки юридического статуса и права осуществления уставных видов деятельности, состава участников, структуры и управления предприятия, а также финансовых возможностей для достижения поставленных целей деятельности.

В частности, в акционерных обществах уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами; в обществах с ограниченной ответственностью - со стоимостью взносов его участников.

Аудитор должен учитывать то, что составляющие собственного капитала отображаются в бухгалтерском учете одновременно с отображением активов или обязательств, которые приводят к изменению структуры собственного капитала.

В ходе проверки особенное внимание следует уделять изучению поэлементной расшифровки остатков собственного капитала.

В ходе проверки аудитору необходимо следующие вопросы.

1. Проверка учредительных документов относительно формирования уставного капитала.

Такая проверка осуществляется в следующем порядке:

проверка наличия и формы учредительных документов и установления соответствия содержания требованиям законодательных и нормативных актов;

изучение полноты и соблюдения сроков внесения уставного капитала;

проверка денежной оценки стоимости имущества, которое вносится основателями в оплату акций при создании акционерного общества;

проверка правильности налогообложения средств, переданных в уставный капитал субъекта его основателями;

установление законности видов деятельности;

определение соответствия размера уставного капитала данным учредительных документов и действующему законодательству;

проверка полноты и правильности формирования уставного капитала;

установление реальности внесения сумм в уставный капитал;

определение обоснованности изменений величины уставного капитала.

Аудитору следует установить наличие соответствующих документов и соблюдения процедуры утверждения и государственной регистрации субъекта.

Поскольку юридическое лицо считается созданным не с момента принятия основателями решения о ее создании, а с момента ее государственной регистрации, нужно проверить наличие свидетельства о государственной регистрации и перерегистрации, если в учредительные документы вносились изменения.

Уставной договор - это договор, который составляется между участниками общества, предметом которого является создание и деятельность того или иного общества.

Устав предприятия - это основополагающий документ предприятия, в котором указаны правовые принципы деятельности хозяйственной единицы, в том числе вопросы создания, функционирования и прекращения деятельности

Изучение законности изменений в составе основателей предприятия. Аудитору следует порядок выхода из предприятия, что должно быть предусмотрено Уставом, а также документы, которые подтверждают согласие сторон. В частности, должен подать соучредителям нотариально засвидетельствованное письменное заявление о своем выходе, а общие сборы участников, в случае принятия решения, - выдать копию протокола или выписку из книги протоколов участнику, который выбыл из общества.

Такие документы вместе с другими документами подаются для регистрации изменений в уставных документах.

Аудитору следует знать, что участник имеет право получить ту стоимость части имущества предприятия, которая отвечает его в уставном капитале. Причем такая стоимость может быть большей стоимости его взноса, если предприятие прибыльно, а может быть более малой - если убыточное.

Аудитор должен уделить надлежащее внимание этим вопросом, так как известные факты получения основателем от предприятия больших ссуд с последующим выходом не только из состава основателей этого предприятия, но и его ликвидацией.

2. Проверка правильности расчетов с основателями

Проверка операций по расчетам с основателями предусматривает изучение следующих вопросов:

своевременно ли и в каком размере основатели внесли свою в уставной капитал предприятия;

в каком виде внесены участников в уставной капитал и правильно ли оформлены документы на эти операции;

правильно ли проводится начисление доходов от участия в капитале предприятия;

3. Проверка наличия и правильности оформления документов, которые подтверждают факты расчетов с основателями.

Реальность уставной капитал аудитор устанавливает путем исследования наличия и правильности оформления документов, которые подтверждают факты расчетов с основателями. В подтверждающих документах должна быть ссылка на формирование уставного капитала, что важно не только для целей бухгалтерского учета, но и для целей налогообложения - обоснование правильности применения льгот по налогам.

При проверке поступления основных средств и нематериальных активов как взнос в уставной капитал следует обязательно проанализировать договоры о внесении необоротных активов, удостовериться в том, что стоимость, отображенная по необоротным активам, отвечает стоимости, отмеченной в договоре.

По некоторыми видами необоротных средств, которые вносятся в счет взносов в уставной капитал, необходимое наличие документов, которые подтверждают право собственности на такое имущество (недвижимость, земельные участки, транспортные средства интеллектуальную собственность).

Уставный капитал может пополняться из прибыли от хозяйственной деятельности, а при необходимости дополнительными взносами его участников. Формирование уставного капитала осуществляется по-разному, в зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы экономического субъекта: в акционерных обществах - за счет подписки на акции акционеров; в обществах с ограниченной ответственностью - за счет взносов каждого участника; на государственных предприятиях - за счет имущества государства, закрепленного за ними.

4. Проверка соблюдения сроков оплаты уставного капитала.

## Заключение

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы.

Не менее важной для действующего предприятия целью является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько высока, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине уставного капитала; соотношении уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала. Таким образом, очевидно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия.

Важным условием хорошей работы капитала является оптимальный выбор его размера, источников формирования; определение правовых, договорных и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью; выявление приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия.

## Список использованных источников

1. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению от 31.10 2000 г. № 94н (в ред. от 07.05.2003 г), утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: справ. правовая система Консультант Плюс.
2. Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н [Электронный ресурс]: справ. правовая система Консультант Плюс.
3. Конков, В.И. Аудит. Методические указания и задания к курсовой работе. /В.И. Конков, Ю.С. Лобанов 2-е изд., доп. и пер. / В.И. Конков, Ю.С. Лобанова. - Архангельск: Изд-во АГТУ, 2008. - 58 с.
4. Аудит: учеб. [Текст]: Колмогоров Л.Н., Фомина Л.Ф., - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009. - 672 с.