

УДК 657.42: 336.02

Візіренко С.В.¹, Федоренко І.О.²

¹ канд. екон. наук, доц. ЗНТУ

² студ. гр. ФЕУ-614 ЗНТУ

МЕТОДИКА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Аудит власного капіталу є одним з найважливіших розділів проведення аудиту, оскільки власний капітал є гарантією стабільної діяльності підприємства, і від правильності ведення його обліку значним чином відображаються майнові відносини власників. Аудиторська перевірка правильності формування та використання власного капіталу повинна

забезпечити захист інтересів власників та сприяти підвищенню фінансової стабільності підприємства.

Відповідно до МСА 300 «Планування аудиту» метою аудитора є спланувати аудит таким чином, щоб він був виконаний ефективно. Планування аудиту відповідно включає визначення загальної стратегії аудиту для завдання та розробку плану аудиту [2].

Аудитор повинен розробити та виконати аудиторські процедури, які відповідають обставинам, з метою отримання достатніх відповідних аудиторських доказів. МСА 500 «Аудиторські докази» допомагають аудитору в розробці та виконанні процедур зовнішнього підтвердження для отримання відповідних і надійних аудиторських доказів. Основними процедурами аудиту є такі: перевірка, спостереження, зовнішнє підтвердження, запит, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури [1]. Методика виконання аудиторських процедур полягає в застосуванні окремих методів і прийомів аудиту самостійно.

Аудитору необхідно перевірити розмір зареєстрованого капіталу на початок і кінець року, що відображається у Балансі (Звіт про фінансовий стан) повинен відповідати сумі по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про власний капітал. Суми за зазначеними рядками повинні збігатися з кредитовим сальдо по рахунку 401 «Статутний капітал» за станом на відповідні дати, інформація щодо яких міститься у журналі 7. Також необхідно перевірити інший капітал, інші внески, первинні документи, реєстри обліку, операції із безкоштовного отримання підприємством необоротних активів, які акумулюються на субрахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи», інші види додаткового капіталу, резервний капітал (рахунок 43 «Резервний капітал»), особливо звірити його розмір, зазначений у Головній книзі, журналі 7 та відображення у фінансовій звітності у Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про власний капітал. Аудитору необхідно перевірити формування нерозподіленого прибутку. Звірити обороти за рахунком 79 «Фінансові результати» за підсумками звітного періоду за видами діяльності та перевірити правильність визначення фінансового результату. Також перевірити правильність визначення прибутку відповідно до податкового законодавства. На підставі рішень учасників (засновників) аудитору доцільно перевірити порядок розподілу прибутку, строки та порядок виплати частки прибутку.

Пропонуємо на етапі планування аудиторської перевірки чітко визначити напрями перевірки та аудиторські процедури у процесі перевірки власного капіталу. Виділимо такі основні етапи проведення аудиту власного капіталу: перевірка формування зареєстрованого (пайового) капіталу; перевірка інших видів капіталу: капіталу у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, вилучений та неоплачений капітал

3.Перевірка розрахунків із засновниками; перевірка нерозподілених прибутків (непокритих збитків); аналіз власного капіталу.

У результаті аудиторської перевірки власного капіталу, аудитор повинен впевнитися у правильності: відображення власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань; сум чистого прибутку (збитку) зі звіту про фінансові результати; правильності виплат сум власникам (дивіденди), даних про спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу та відрахування до резервного капіталу; даних про внески до зареєстрованого капіталу підприємства та погашення заборгованості з капіталу; даних про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу акцій (часток), власної емісії, перепродаж чи анулювання викуплених акцій (часток), вилучення частки в капіталі, зменшення номінальної вартості акцій, або інші зміни в капіталі; сумі власного капіталу на початок і кінець року.

Запропоновані етапи проведення аудиту допоможуть провести аудит власного капіталу ефективно.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аудиторські докази: Міжнародний стандарт аудиту 500 [Електронний ресурс].—Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_часть1.pdf

2. Планування аудиту фінансової звітності: Міжнародний стандарт аудиту 300 [Електронний ресурс].—Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_часть1.pdf