

Кыштымова Евгения Александровна

канд. экон. наук, доцент

Среднерусский институт управления (филиал)

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте РФ»

г. Орёл, Орловская область

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АУДИРУЕМЫХ ЛИЦ

***Аннотация:** статья посвящена развитию методологии аудита собственного капитала организаций. Рассмотрены последовательные этапы проведения аудита и осуществления соответствующих аудиторских процедур элементов собственного капитала. Раскрыты понятие и сущность собственного капитала, понимание которых необходимо для планирования аудиторской проверки собственного капитала.*

***Ключевые слова:** капитал, методы, аудиторские процедуры, прибыль, планирование, этапы.*

Одним из важных объектов аудита компании является проверка наличия, создания и достоверности накопления собственного капитала. В нормативную основу аудита включаются прежде всего Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», Международные стандарты аудита (МСА), федеральные и национальные стандарты бухгалтерского учёта (ФСБУ и ПБУ), а также положения, стандарты и инструктивные материалы СРО.

Для определения ключевых этапов аудиторской проверки собственного капитала необходимо первоначальное понимание данной научной категории. Все компании в процессе своей деятельности формируют собственный капитал как источник собственного финансирования производственного процесса; при этом возникает множество особенностей и вопросов, связанных с организационно-правовой формой, видом деятельности, составом участников, видом вложений,

своевременностью оплаты долей учредителей в уставном капитале компании. Особый контроль имеет оплата капитала, которая может быть в денежной и натуральной форме [4].

Понятие капитала в научной литературе имеет глубокие корни познания; это фундаментальная категория, которая имеет дискуссионный характер на протяжении многих столетий. Первоначальным пониманием капитала служит категория, имеющая перевод латинского слова «capitalis», определяющая его как ведущий или значимый, основной. То есть капитал с древних времён характеризовал накопленное богатство, имущественное благосостояние. В своих трудах учёные разных времён рассматривали капитал как фактор равновесного, устойчивого финансового развития компании. Эволюционный процесс развития данной категории более предметно обозначил его сущность, увязывая его наличие с устойчивым функционированием предприятия.

Понятие капитала рассматривалось с имущественной и финансовой точки зрения, с последующим раскрытием его сущности, состава и структуры, а также влияния на процесс формирования прибыли. Многогранность источников формирования собственного капитала, особенности его формирования в компаниях с разными видами деятельности и организационно-правовой формой ведут к систематическому контролю и анализу его размера, законности и достоверности формирования, ведут к необходимости применения аналитических процедур в ходе осуществления аудита собственного капитала.

При составлении плана по аудиту собственного капитала внимание должно быть уделено имущественной и финансовой составляющей капитала, поскольку капиталу характерен процесс оборачиваемости. Принимая материальную сторону, капитал обращается по стадиям производственного процесса; принимая финансовую сторону, капитал характеризуется получением финансового результата.

Собственный капитал относится к основным финансовым показателям, которые являются индикаторами функционирования компании. Размер капитала, его рост определяет его накопление и способствует стабильности хозяйственной

деятельности компании. Величина капитала служит фактором, влияющим на изменение платежеспособности, финансовой устойчивости, а также конкурентоспособности в жёстких конкурентных условиях современного экономического рынка.

С материальной точки зрения собственный капитал рассматривается рядом учёных как совокупность активов, вложенных учредителями в инвестиционный капитал как при его формировании, так и в процессе деятельности компании. А также использование прибыли характеризуется затратами на развитие производства или осуществление социальных мероприятий для персонала предприятия [3].

Таким образом, понятие собственного капитала характеризуется особой формой ресурсов, способной менять свою форму в процессе его создания, накопления и использования. Такое ресурс имеет безвозвратную форму; его движение, изменение основаны на нормативно-правовой основе. Начало функционирования компании и последующая её деятельность зависят от величины созданного и накопленного капитала.

К характерным особенностям собственного капитала относятся следующие:

- создание собственного капитала, в частности первоначального инвестиционного капитала, не зависит от внешних стейкхолдеров; решение по его созданию принимают учредители или акционеры, определяют размер капитала с учётом законодательства;

- является основным фактором обеспечения стабильного финансового положения и устойчивости развития бизнеса компании.

Аудит величины собственного капитала предусматривает проверку не только его формирования, а именно создание инвестированного капитала, но и его последующее накопление, которое в большинстве предприятий осуществляется за счёт прибыли.

Не менее важным является контроль использования собственного капитала; основными направлениями являются:

- обеспечение интересов собственников посредством начисления и выплаты дивидендов от заработанной прибыли;
- удовлетворение интересов персонала организации посредством различных видов материального стимулирования;
- обеспечение интересов предприятия посредством дополнительных инвестиций за счёт прибыли в развитие производства.

Схема этапов аудита собственного капитала, определяющих методологический подход к проверке достоверности его формирования и использования, представлена на рисунке 1.

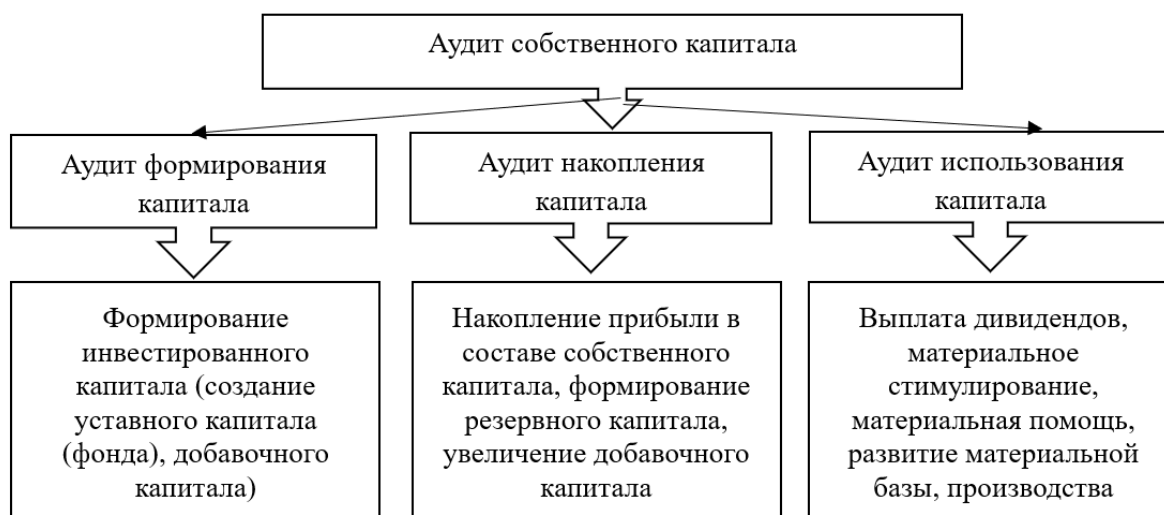


Рис. 1. Методологический подход к аудиту собственного капитала

Величина инвестированного капитала характеризуется номинальной стоимостью простых и привилегированных акций, размещённых среди акционеров, с учётом дополнительно оплаченного капитала (сверх номинальной стоимости акций). К данной группе обычно относят и безвозмездно полученные ценности. Одним из элементов созданного инвестированного капитала является уставный капитал [1], вторым элементом является добавочный капитал в размере полученной величины эмиссионного дохода, третьим элементом является величина добавочного капитала, равная стоимости безвозмездно полученных активов [6].

Накопленный капитал формируется за счёт распределения полученной после налогообложения чистой прибыли; к элементам капитала в этом случае относятся: резервный капитал, сумма нераспределённой прибыли, полученной компанией в отчётном году, но не полностью использованная.

Несмотря на то, что источник образования отдельных составляющих накопленного капитала один – нераспределённая прибыль, цели и порядок формирования, направления и возможности использования каждой его статьи существенно отличаются.

Капитал как источник собственного финансирования способствует:

- снижению финансового риска зависимости компании от кредиторов, повышению независимости, равносному функционированию компании с получением прибыли;
- обеспечению подконтрольности собственников над деятельностью компании, исключению появления новых финансовых кредиторов с повышением задолженности перед ними;
- укреплению финансового положения и прибыльных финансовых результатов от функционирования компании.

Практика показывает, что компании, которые используют в качестве источника финансирования собственный капитал, являются устойчивыми и в меньшей степени подвергаются финансовым рискам, возникающим при внешнем кредитовании, при росте заёмного капитала, поскольку снижены либо совсем отсутствуют затраты на кредитование в виде процентов.

В связи с этим аудиторам необходимо анализировать состав и структуру собственного капитала для принятия своевременных рациональных управленческих решений по инвестированию и использованию капитала [2].

Первоначальный уставный капитал отражается в уставе компании; его размер зависит от выбранной организационно-правовой формы компаний, которые должны быть официально зарегистрированы органами исполнительной власти по месту своего нахождения. Вместе с тем учредители могут принять решение

об изменении величины уставного капитала, при этом изменения должны быть внесены в устав и официально зарегистрированы.

Таким образом, аудит процедур создания размера уставного капитала должен предусматривать анализ организационно-правовой формы предприятия.

Требование достоверного представления финансового положения предприятия, а также величины собственного капитала предусмотрено статьёй 13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 г.; правовые основы формирования вкладов и уставного капитала раскрыты в ст. 66.1 и 66.2 ГК РФ; учётное отражение элементов собственного капитала осуществляется, в частности, по бухгалтерским счетам 80, 82, 83, 84, предусмотренным Планом счетов [5]. Состав, содержание и формы бухгалтерской отчётности определяются Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н [6].

Содержательно собственный капитал рассматривается как остаточный интерес собственников в активах организации после вычета обязательств. Для целей анализа этого общего определения недостаточно. Необходимо установить, за счёт каких элементов формируется капитал, насколько устойчива его структура, как быстро он изменяется и в какой мере обеспечивает доходность бизнеса. По этой причине исследование обычно строится не вокруг одного показателя, а вокруг нескольких взаимосвязанных направлений: оценка структуры капитала, анализ динамики его элементов, достоверности и достаточности, оборачиваемости и рентабельности.

Достаточность собственного капитала нельзя оценивать только по его абсолютной величине. Организация может иметь значительный объём собственного капитала, но при этом демонстрировать низкую манёвренность, если основная его часть закреплена во внеоборотных активах. В такой ситуации формальная устойчивость не означает гибкости в финансировании текущей деятельности. Обратная картина тоже возможна: умеренная величина капитала при приемлемой

автономии и положительных собственных оборотных средствах иногда обеспечивает более устойчивое текущее положение, чем крупный, но малоподвижный капитал.

Список литературы

1. Гончаров П.В. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий АПК / П.В. Гончаров, Н.А. Лытнева // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – №2–5. – С. 1017–1022. EDN TLQZLN
2. Девяткин Е.Е. Финансовый анализ вероятности банкротства корпорации / Е.Е. Девяткин, Е.А. Захаров // *Аудитор*. – 2024. – №2. – С. 28–34. DOI 10.12737/1998-0701-2024-10-2-28-34. EDN FIOHMO
3. Демидова И.В. Пятифакторная лаговая модель оптимизации структуры корпоративного капитала по критерию обеспечения заданной доходности собственников / И.В. Демидова, М.И. Богатов // *Финансовый менеджмент*. – 2025. – №5. – С. 74–79. EDN EKVTVJ
4. Донской М.А. Влияние нефинансовых факторов на структуру капитала компаний в рамках динамической теории компромисса / М.А. Донской // *Финансовый менеджмент*. – 2025. – №12. – С. 85–92. EDN HIYDUP
5. Кыштымова Е.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организаций в условиях перехода к МСФО / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2015. – №1(31). – С. 64–69. EDN UGRKZB
6. Шаповал Е.В. Актуальные вопросы развития методики анализа финансового состояния по данным бухгалтерской отчетности / Е.В. Шаповал, З.В. Чеботарева, Л.В. Жданова // *Russian Journal of Management*. – 2024. – №1. – С. 404–418. DOI 10.29039/2409-6024-2024-12-1-404-418. EDN BRBBMS