**Практическая работа № 4**

**Тема: Аудиторская проверка правильности формирования уставного капитала и резервов**

**Цель работы:** формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать: основные принципы аудиторской деятельности нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в  
 Российской Федерации.

Студент должен уметь: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации.

**Теоретическое обоснование**

Аудиторская проверка – достаточно сложный процесс, к тому же она ограничена во времени. Поэтому для обеспечения высокого качества работы к ней следует тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является всесторонне продуманное планирование, которое создавало бы уверенность у исполнителей в том, что используются наиболее эффективные и действенные процедуры аудита.

Основной задачей аудита учредительных документов и операций с капиталом является подтверждение информации о капитале в финансовой отчетности. Аудитору необходимо изучить весь комплект представленной бухгалтерской отчетности, а именно установить, что:

– данные об остатках на счетах учета капитала на начало и конец отчетного периода, указанные в оборотно‑сальдовой ведомости или главной книге, соответствуют данным, указанным по строкам 1310 «Уставный капитал», 1350 «Добавочный капитал», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса.

– данные об остатках на счетах учета капитала на начало и конец отчетного периода, указанные в оборотно‑сальдовой ведомости или главной книге, соответствуют данным, указанным в отчете об изменении капитала .

На ознакомительном этапе аудитор проверяет соответствие учредительных документов требованиям законодательства.

Изучая виды деятельности, осуществляемые предприятием, аудиторы должны установить их соответствие видам деятельности, которые зафиксированы в уставе. Необходимо также проверить наличие всех лицензий.

Аудитору следует убедиться, что изменение (уменьшение, увеличение) уставного капитала акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью произошло в соответствии с правилами и требованиями.

Аудитору необходимо проверить, соответствует ли сальдо по счету 80 «Уставный капитал» размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации, производятся ли записи по счету 80 при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала (после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации). После государственной регистрации организации ее уставный капитал в размере суммы вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей. Аналитический учет по счету 80 должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Необходимо проверить, предназначен ли счет 75 для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т. п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др.

Аналитический учет по счету 75 должен вестись по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами – собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах. Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 обособленно.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств должны быть произведены записи по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и др.

При проверке добавочного капитала необходимо установить, за счет каких именно источников он был сформирован: за счет эмиссионного дохода акционерного общества, прироста стоимости внеоборотных активов, положительной курсовой разницы по вкладам иностранной валюты в уставный капитал.

Аудитор должен установить, что стоимость безвозмездно полученного имущества отражена в составе счета 98 «Доходы будущих периодов». Кроме того, при проверке операций по использованию добавочного капитала аудитор должен учитывать, что дебет счета 83 «Добавочный капитал» может возникать лишь в случае:

– списания дооценки в результате выбытия активов со счетов бухгалтерского учета;

– перераспределения убытков на предприятии;

– принятия решения об увеличении размера уставного капитала.

При проверке резервного капитала необходимо установить, за счет каких источников он был сформирован (как правило, это отчисления чистой прибыли в соответствии с учредительными документами).

При проверке нераспределенной прибыли необходимо установить, что все записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были произведены на основании протоколов заседаний учредителей или протоколов годового собрания акционеров. При этом дата операции должна соответствовать дате составлении протокола.

**Основные виды нарушений,** которые могут быть выявлены в результате проведения аудита учредительных документов и операций с капиталом:

• несоответствие данных о размере уставного капитала, указанных в учредительных документах, данным, указанным в регистрах бухгалтерского учета;

• неполное внесение учредителями долей в уставный капитал;

• невнесение или несвоевременное внесение изменений в учредительные документы;

• деятельность без лицензии;

• нарушения, связанные с формированием уставного капитала общества и размещением его акций;

• нарушения, связанные с недействительностью решений органов управления общества;

• нарушения, связанные с порядком выплаты дивидендов;

• нарушения, связанные с обеспечением прав акционеров на приобретение размещаемых обществом дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции.

По окончании работ аудитор формирует мнение по результатам проверки данного участка учета, составляет пакет рабочих документов, формулирует часть аудиторского отчета, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

**Ход работы:**

1. Ознакомиться с представленными заданиям.
2. Решить задание и сделать вывод
3. Ответить на контрольные вопросы.

**Задание 1**

**Задание 1**

При аудите ЗАО "Корунд" установлено, что ввиду финансовых трудностей один из учредителей ЗАО "Корунд" с долей 30% в уставном капитале безвозмездно передал в апреле 20\_\_\_ года ЗАО "Корунд" пилолес. Рыночная стоимость пиломатериала - 201 000 рублей. В апреле 20\_\_\_ года израсходовано на производственные цели 30 000 рублей.

В налоговую базу по расчёту налога на прибыль включена стоимость израсходованных безвозмездно полученных материалов.

В бухгалтерском учёте стоимость полученных безвозмездно материалов отражена по дебету счёта 10 "Материалы" и кредиту счёта 99 "Прибыли и убытки"

Определить правильность отражения указанной в сценарии операции в бухгалтерском и налоговом учёте.

**Задание 2**

Выполнить тест

**1. Сальдо счета 80 «Уставный капитал» - 1500 тыс. руб., счета 75 «Расчеты с учредителями» - 500 тыс. руб. Какую сумму задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал подтверждает аудитор?**

1) 500;

2) 1500;

3) 1000.

**2. Проведена регистрация акционерного общества закрытого типа. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?**

1) Д-т 75 К-т 80;

2) Д-т 80 К-т 75;

3) Д-т 76 К-т 80.

**3.** **Организация зарегистрирована с уставным капиталом 500 тыс. руб. В течение года в качестве вкладов были внесены торговое оборудование на 400 тыс. руб., не требующее монтажа, и денежные средства - 100 тыс. руб. Какие бухгалтерские проводки аудитор признает правильными?**

1) Д-т 75 К-т 80 - 500 тыс. руб. Д-т 01 К-т 75 - 400 тыс. руб. Д-т 51 К-т 75 - 100 тыс. руб.;

2) Д-т 75 К-т 80 - 500 тыс. руб. Д-т 08 К-т 75 - 400 тыс. руб. Д-т 51 К-т 75 - 100 тыс. руб.;

3) Д-т 75 К-т 80 - 500 тыс. руб. Д-т 08 К-т 75 - 400 тыс. руб. Д-т 01 К-т 08 - 400 тыс. руб. Д-т 51 К-т 75 - 100 тыс. руб.

1. **Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при начислении дивидендов сторонним акционерам?**

1) Д-т 99 К-т 75-2;

2) Д-т 83 К-т 75-2;

3) Д-т 84 К-т 75-2;

4) Д-т 84 К-т 70.

**5. После государственной регистрации акционерного общества право собственности на имущество переходит к**:

1) акционерам;

2) обществу;

3) совету директоров.

**6. Дочерние и зависимые организации для учета расчетов с учредителями используют бухгалтерский счет:**

1) 75 «Расчеты с учредителями»;

2) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

3) 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

**7. Является ли нарушением законодательства факт включения в состав имущества, вносимого в счет оплаты акций (уставного капитала), не принадлежащих учредителям общества объектов?**

1) Да;

2) Нет.

**8. 50% распределенных акций должны быть оплачены в течение:**

1) трех месяцев с момента регистрации;

2) шести месяцев с момента регистрации;

3) года с момента регистрации.

**9. После государственной регистрации акционерного общества право собственности на имущество переходит к:**

1) акционерам;

2) обществу;

3) совету директоров.

**10. Погашение убытков от выкупа собственных акций у акционеров за счет резервного фонда отражается в бухгалтерском учете проводкой:**

1) Д 82 – К84;

2) Д82 – К 99;

3) Д82 – 91/1.

**11. Выкуп участником полного товарищества доли участника, выходящего из товарищества, отражается проводками:**

1) Д 81 – К51; Д80 – К81; Д91 – К81;

2) Д80 – К51;

3) Д80 – К75; д75 – К 51.

**12.По итогам второго года работы уставной капитал акционерного общества превысил размер его чистых активов. Как в этом случае должно быть отражено уменьшение уставного капитала:**

1) Д81 – К51; Д80 – К81; Д81 – К91;

2)Д80 – К84;

3) Д81 – К51; Д80 – К81; Д81 – К84.

**Контрольные вопросы:**

1. Что является основной задачей аудита учредительных документов и операций с капиталом?

2.На какие счета бухгалтерского учета аудитор должен обратить внимание при аудиторской проверке?

3. Какие основные виды нарушений выявляются при проведения аудита учредительных документов и операций с капиталом?

4.С изучении какого документа начинается аудиторская проверка учредительных документов и операций с капиталом?

**Содержание отчета**

1. Номер, тема и цель работы.
2. Решение заданий.
3. Ответы на контрольные вопросы (по указанию преподавателя).