

INTERNAL STANDARDS «AUDIT OF EQUITY CAPITAL»: STRUCTURE AND CONTENT

Khakhonova N. N. (Russian Federation)

*Khakhonova Natalya Nikolaevna - Doctor of Economics, Professor,
Accounting department,
Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don*

Abstract: *the article describes the basic components of equity, acting as independent audit targets, methodology and technique of audit of their own capital. Particular attention is paid to the composition of the indicators used to assess the effectiveness of its use. The paper recommended the use of a single methodological instrument - internal standards of audit equity. The structure of the in-house standard, consisting of three sections, involves partitioning in accordance with the plan and the audit program equity The Standard unifies the general scheme of the audit of equity in various areas of formation and use.*

Keywords: *audit, internal standards, equity capital.*

ВНУТРИФИРМЕННЫЙ СТАНДАРТ «АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА»: СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ

Хахонова Н. Н. (Российская Федерация)

*Хахонова Наталья Николаевна - доктор экономических наук, профессор,
кафедра бухгалтерского учета,
Ростовский государственный экономический университет, г. Ростов-на-Дону*

Аннотация: *в статье рассмотрены основные составляющие собственного капитала, выступающие самостоятельными объектами аудита, методология и методика аудита собственного капитала. Особое внимание уделено составу показателей, используемых для оценки эффективности его использования. В статье рекомендуется использование единого методологического документа – внутрифирменного стандарта аудита собственного капитала. Структура внутрифирменного стандарта, состоящего из трех разделов, предполагает выделение разделов в соответствии с планом и программой аудита собственного капитала. Применение стандарта позволяет унифицировать общую схему проведения проверки собственного капитала по различным направлениям формирования и использования.*

Ключевые слова: *аудит, внутрифирменный стандарт, собственный капитал.*

Цель статьи состоит в развитии методики формирования внутрифирменных стандартов аудита аудиторскими фирмами на примере аудита собственного капитала с целью повышения эффективности аудита в целом. Предметом исследования является методика аудита собственного капитала коммерческой организации.

Капитал — это одна из фундаментальных экономических категорий, сущность которой научная мысль выясняет на протяжении ряда столетий. В первоначальных работах экономистов капитал рассматривался как основное богатство, основное имущество.

В условиях возрастания требований к повышению эффективности управления организациями возрастает роль внешнего аудита, предусматривающего не только подтверждение достоверности раскрытия показателей в отчетности, но и оценку эффективности деятельности коммерческих организаций и разработку мероприятий, направленных на ее повышение [1].

Важнейшим источником данных для аудита собственного капитала выступает «Отчет об изменениях капитала». Косвенную информацию, необходимую для комплексного анализа собственного капитала, можно получить из Главной книги (сальдо по счетам 82, 83, 84, 80 и др.), «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах», «Отчет о движении денежных средств», «Отчета о целевом использовании полученных средств», включаемых в состав бухгалтерской отчетности общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) [2].

Аудит собственного капитала предполагает оценку эффективности его использования. Первая группа показателей, которые целесообразно использовать при проведении аудита, включает показатели деловой активности, финансовой устойчивости, рыночной активности, рентабельности собственного капитала и эффективности использования капитала. Вторая группа показателей представляет собой показатели, характеризующие процесс формирования и использования собственного капитала коммерческой организации: стоимость чистых активов (СЧА) и стоимость чистых пассивов (СЧП). Результаты анализа данных показателей могут служить основой для разработки рекомендаций по повышению эффективности

использования собственного капитала.

Аудиторским фирмам целесообразно в составе пакета внутрифирменных стандартов, иметь стандарт, посвященный проведению проверки собственного капитала, который относится к группе специализированных стандартов. Внутренние стандарты, регламентирующие методику проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета, могут быть разработаны по каждому счету, предусмотренному Планом счетов бухгалтерского учета и обеспечивающему формирование информации по конкретным статьям финансовой (бухгалтерской) отчетности. По нашему мнению, целесообразно создать стандарт, посвященный аудиту собственного капитала, который объединил бы методические подходы к проверке отдельных его составляющих.

По нашему мнению, первый раздел данного стандарта должен включать перечень нормативной документации, используемой в процессе проверки того или иного объекта учета в условиях динамично развивающихся технологий правовых и справочно-информационных систем не имеет достаточной информационной ценности. Проверка того или иного участка бухгалтерского учета предопределяет использование большого числа нормативных документов разных уровней регулирования бухгалтерского учета, вследствие чего формирование исчерпывающего списка законодательной и нормативной документации становится крайне логически обоснованным процессом.

Также, руководствуясь практической ценностью и значимостью внутрифирменных стандартов в процессе аудита различных участков бухгалтерского учета, на наш взгляд, обязательным является рассмотрение в рамках внутреннего стандарта помимо особенностей бухгалтерского оформления тех или иных хозяйственных операций их правовых и налоговых последствий.

Обязательным является включение в состав внутреннего стандарта общего плана, программы аудита, тестов системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, наличие которых в значительной степени позволяет облегчить и унифицировать работу аудитора.

Следующий раздел должен характеризовать используемые в процессе проверки источники, которые могут быть объединены между собой в однородные группы, что будет способствовать большей наглядности и доступности формируемой информации. Таким образом, состав источников информации по конкретному разделу (участку, бухгалтерскому счету), включающему перечень первичных документов, регистров аналитического, синтетического учета и форм бухгалтерской отчетности может быть определен лишь в первом приближении.

Кроме того, по нашему мнению, достаточно последовательным и логически верным является формирование следующего раздела рассматриваемого стандарта - перечень аудиторских процедур, применяемых при проведении проверки.

Последним разделом данного стандарта целесообразно сделать классификатор возможных нарушений.

Преимуществами разработки и применения внутрифирменного стандарта аудита собственного капитала являются: использование единого методологического подхода к проведению проверки; высокое качество аудиторской работы; уменьшение трудоемкости аудиторских работ; снижение аудиторских рисков и т.п.

Представленные в работе авторские положения по организации проведения аудита операций с собственным капиталом позволяют совершенствовать методику аудита, обеспечить повышение профессионализма участников проверки и ее тщательность.

Список литературы / References

1. *Миронова О. А.* Аудит: теория и методология: Учебное пособие / О. А. Миронова, М. А. Азарская. М.: Омега-Л, 2005. 176 с.
2. *Аудит: учебное пособие.* / Хахонова И. И., Хахонова Н. Н., Богатая И. Н. 2-е изд., доп. и перераб. Ростов н/Д: ООО «Мини Тайп», 2014. 442.
3. *Табалина С. А.* Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Табалина С. А., Ремизов Н. А. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 240 с.

Список литературы на английском языке / References in English

1. *Mironov O A.* Audit: Theory and Methodology: Textbook / O. A. Mironov, M. A. Azarskov. M. Omega-L, 2005. 176 p.
2. *Audit: textbook.* / Nahonova I. I., Nahonova N. N., Bogataya I. N. 2-nd ed. Ext and perrab. Rostov n / D: ООО "Mini Taipei", 2014. 442.
3. *Tabalina S. A.* Audit. Modern methods: Verification Statements sections according to ACI and federal PSAD / Tabalina S. A., Remizov N. A. M.: Publishing House FBK-PRESS, 2003. 240 p.