DOI: 10.17117/na.2017.01.01.054

<http://ucom.ru/doc/na.2017.01.01.054.pdf>

Поступила (Received): 30.01.2017

Белошицкая М.О., Шарапова И.С., Юга И.П. Совершенствование внутреннего контроля собственного капитала

Beloshitskaya M.O., Sharapova I.S., Yuga I.P.
Improvement of internal control of own capital

Проблема формирования собственного капитала в новых условиях хозяйствования стала изучаться в экономической литературе, как в России, так и на Западе. В международных стандартах финансовой отчетности проблеме контроля собственного капитала уделяется особенное внимание, так как это затрагивает отношения между собственниками бизнеса по распределению дивидендов, а также появлению реальных возможностей для расширения бизнеса

Ключевые слова: учет, собственный капитал, методика проведения учета собственного капитала, капитал

The problem of forming of an equity in new conditions of managing began to be studied in economic literature, as in Russia, and in the West. In international accounting standards the special attention as it mentions the relations between owners of business on dividend distribution, and also emergence of real opportunities for business expansion is paid to a problem of control of an equity

Key words: accounting, equity, technique of carrying out accounting of an equity, equity

Белошицкая Марина Олеговна

Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского

Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Beloshitskaya Marina Olegovna

Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Шарапова Ирина Сергеевна

Старший преподаватель

Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского

Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Sharapova Irina Sergeevna

Senior teacher

Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Юга Илья Петрович

Старший преподаватель

Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского

Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Yuga Iliya Petrovich

Senior teacher

Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Целью работы является анализ существующих подходов и формирование основных принципов отражения собственного капитала в финансовой и управленческой отчетности предприятия

Основной материал.

Вопросами внутреннего контроля и аудита собственного капитала организации посвящены работы Сметанко А.В. в которых раскрываются

особенности организации и методики внутреннего аудита и учета собственного капитала, даются методики оценки эффективности его использования, раскрывается сущность и понятие собственного капитала для целей учета, контроля и управления [1; 2, с.401-411; 3, с.85-98; 4, с.107-110].

По мнению Сметанко А.В. контроль за формированием и использованием собственного капитала должен рассматриваться через призму бухгалтерского учета, а именно через усиление контрольно-аналитических функций со стороны бухгалтеров и руководителей организации [5, с.132-143; 6, с.22-25].

По мнению Боровяк С.Н. «общая величина собственного капитала предприятия, который охватывает его нераспределенная прибыль, уставный, дополнительный, резервный и другие виды капитала, является динамичной величиной и изменяется под влиянием различных внутрипроизводственных (объемы производства продукции, ее себестоимость и т.д.) и внешних (спрос и рыночные цены на продукцию предприятия, налоговая политика государства и др.) факторов. Несмотря на то, что собственный капитал является основным источником формирования и увеличения объемов активов предприятия, его изменения не должны быть стихийными, а должны четко регулироваться в процессе системного управления деятельностью предприятия» [7].

Вместе с тем, эффективное управление собственным капиталом невозможно без основательного контроля за изменениями его величины и структуры. С этой целью ученые разработали обобщенную систему осуществления контрольных процедур. Вместе с тем, дальнейшей детализации и развития требуют такие контрольные процедуры, которые учитывали бы специфические особенности отдельных составляющих собственного капитала.

Под внутренним контролем, который является одной из функций управления, необходимо понимать процессы проверки соблюдения установленного нормативно-правовыми актами государства, учредительными документами предприятия и решениями его руководящих органов, порядка формирования и изменения всех составляющих собственного капитала.

По мере увеличения объемов собственного капитала возникает проблема рационального использования собственного капитала на благо развития индивидуального бизнеса и российского общества в целом.

Также сегодня существует ряд проблем, непосредственно связанных с бухгалтерским учетом операций формирования собственного капитала. Так, одним из основных документов, регулирующих деятельность хозяйственных обществ, является Гражданский Кодекс РФ. В частности, особое внимание в Кодексе уделено проблемам формирования уставного капитала акционерного общества, а также оговорено право общества на существование, если его деятельность в течение длительного времени является убыточной.

Так, в части четвертой ст. 144 Кодекса предусмотрено, что, если по окончании второго или каждого следующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше уставного капитала, то оно обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать соответствующие изменения в уставе в определенном законодательством порядке. Указанное требование вполне корректно, ведь в данном случае у предприятия нет

имущества, чтобы гарантировать соблюдение интересов кредиторов даже в минимальном объеме, то есть в объеме уставного капитала.

Важным условием формирования собственного капитала является его показатель отдачи, т.е. доходность должна быть не менее того, если бы собственники разместили свободные средства в иные доходные активы [8, с.45].

Эффективность управления собственным капиталом любой коммерческой организации в значительной мере зависит от качества информации, формируемой в рамках ее учетно-аналитической системы. Исследование понятийного аппарата в области учетно-аналитического обеспечения управления показало отсутствие единства терминологии. Учетно-аналитическое обеспечение зачастую отождествляется с понятием учетно-аналитической системы. Это требует сущностного исследования понятия учетно-аналитического обеспечения управления и уточнения терминологии в исследуемой области, а также интерпретации данного понятия применительно к конкретному объекту собственный капитал. При этом должны приниматься во внимание основополагающие концепции и теории капитала.

Основными задачами контроля собственного капитала, является проверка:

- правильности формирования и использования (изъятия) собственного капитала;
- соблюдение установленного учредительными документами размера уставного капитала;
- правильности ведения учета взносов в уставный капитал и расчетов по дивидендам и т.д. [9, с.78].

Процесса контроля собственного капитала осуществляется следующим образом:

1. Определение фактического состояния объекта исследования на определенный момент: оценка экономического потенциала предприятия, его финансового состояния, финансовых рисков с целью выявления признаков потенциального банкротства и предотвращения факторам, к этому приводят.

2. Проверка состава и структуры источников финансирования (собственного капитала) стратегическим направлениям развития предприятия, объемам и видам его деятельности.

3. Контроль операций, направленных на формирование источников образования денежных средств: проверка соответствия каждой операции действующему законодательству РФ, оценка ее целесообразности и обоснованности.

4. Контроль оптимизации стоимостной структуры капитала, исходя из потребностей предприятия в создании дополнительных источников финансирования: проверка обоснованности абсолютной величины и уровня затрат на привлечение и обслуживание каждого имеющегося источника финансирования.

5. Контроль операций по размещению и использованию финансовых ресурсов по направлениям расходования средств: проверка соответствия каждой операции действующему законодательству РФ, оценка ее целесообразности и обоснованности.

6. Контроль доходов и расходов как следствие привлечения и использования капитала предприятия в целом и по отдельным операциям.

7. Организация мониторинга показателей финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности собственного капитала с целью минимизации финансовых рисков и предотвращения банкротства.

8. Обеспечение выполнения управленческих решений относительно формирования, размещения и использования капитала, своевременное устранение отклонений в ходе выполнения этих решений, предотвращения кризисных ситуаций и банкротства предприятия [7, с. 22-23].

При осуществлении контрольных процедур по операциям с собственным капиталом необходимо использовать как информационные, так и документальные источники. Среди информационных источников проведения контроля выделяют прогнозные и плановые задания и, конечно же, действующее законодательство, в частности:

Во время аудита собственного капитала могут быть выявлены такие типичные нарушения:

1) неправильное ведение учета (остаток по кредиту счета 40 "Уставный капитал" не соответствует заявленному в учредительных документах; необоснованное увеличение уставного капитала за счет повышения стоимости запасов, нематериальных активов более согласованную учредителями (участниками) их справедливую стоимость; неотражение совершенных операций; несоблюдение требований нормативных документов);

2) неправильное и несвоевременное внесение изменений в учредительные документы (невнесение или неполное внесение) учредителями долей в уставный капитал; несвоевременное внесение изменений в реестр акционеров; несвоевременное документальное оформление операций по выбытию и приему новых учредителей сельскохозяйственного предприятия; неправильное документирование частей учредителей, которые были внесены в уставный капитал или возвращены; деятельность без лицензии);

3) неправильное оформление и отсутствие документов (использование просроченных документов и отсутствие оформленных согласно действующему законодательству документов; безосновательное исправление записей в документах; отсутствие оригиналов или заверенных согласно законодательству документов; наличие фиктивных документов);

4) ошибки в расчетах (неправильное исчисление налога на прибыль: невыплата дивидендов по привилегированным акциям: неправильное исчисление дивидендов: нарушение нормативных документов);

5) нарушения, связанные с заключением коллективного договора, оформлением изменений или дополнений к нему и его выполнением.

Осуществляя внутренний контроль операций с составляющими собственного капитала, используют процедуры проверки:

– остатков собственного капитала в учетных регистрах с остатками, указанными в главной книге;

– соблюдение условий учредительного договора и устава предприятия;

– полноты и соблюдения сроков оплаты уставного капитала (аналитический учет уставного капитала должен вестись по видам капитала по каждому учредителю, участником, акционером и т.п.);

– соблюдения предусмотренного размера резервного и уставного капиталов, а также реинвестирования прибыли;

– соотношение чистых активов предприятия с размером уставного капитала;

– реализации выпущенных акций (для акционерных обществ);

– отражения операций по переоценке внеоборотных активов по первичным документам, карточек и регистров учета и финансовой отчетности;

– отражения операций по бесплатно полученным предприятием активами по данным первичных документов, аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета;

– движения резервного капитала на основании решений учредителей;

– достоверности формирования результатов хозяйственной деятельности;

– использование прибыли текущего года;

– погашения задолженности по неоплаченного капитала;

– порядке ведения учета движения собственного капитала;

– достоверности раскрытия информации о собственном капитале в балансе и примечаниях к финансовой отчетности. Среди нарушений, которые выявляют в процессе внутреннего контроля собственного капитала, могут быть: не создание резервного капитала (предусмотренного в учредительных документах); НЕ приведения в соответствие размера уставного капитала до размера чистых активов в установленное законодательством время; несвоевременное погашение изъятого и неоплаченного капитала и др.

Выводы.

В системе внутреннего контроля деятельности предприятия необходимо больше внимания уделять развитию подсистемы внутреннего контроля собственного капитала. Вместе с тем, необходимо разработать и рекомендовать для использования методику контроля операций с собственным капиталом и оформления его результатов.

Список используемых источников:

1. О. В. Сметанко, І. С. Шарапова, Г. С. Коваленко, Н. В. Бурдюг, В. О. Горбачьов, О. С. Сорокіна Внутрішній аудит. Сімферополь. : ІП «Куртбедінова Д.А.», 2014. 499 с.
2. Сметанко А.В. Особенности внутреннего аудита управления рисками в акционерных обществах Украины // Економічний форум. 2013. № 1. С. 401-411.
3. Сметанко А.В. Прикладные аспекты планирования риск-ориентированного внутреннего аудита по ключевым показателям эффективности // Вестник финансового университета. 2013. № 3(75). С. 85-98.
4. Сметанко А.В. Совершенствование процесса внутреннего аудита идентификации признаков мошенничества в системе корпоративного управления акционерным обществом // Економічний часопис-XXI. 2015. № 9-10. С. 107-110.
5. Сметанко А.В. Удосконалення методики внутрішнього аудиту операцій з фінансовими інвестиціями // Ученые записки крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. 2012. Т.2. № 25 (64). С. 132-143.

6. Сметанко А.В. Современный подход к определению сущности внутреннего аудита и его основных функций в системе корпоративного управления акционерным обществом // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2013. № 2 (18). С. 22-25.
7. Боровяк С.Н. Собственный капитал организации и особенности его аудита.
URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sobstvennyy-kapital-organizatsii-i-osobennosti-ego-audita>
8. Мних Є.В. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства : монографія / Є.В. Мних, А.Д. Бутко, О.Д. Большакова, Г.О. Кравченко, Г.І. Никонович / за ред. проф. Є.В. Мниха. К. : Вид-во КНТЕУ, 2005. 232 с
9. Ж. А. Чеснокова, А. В. Шеина, Н. А. Банько. Управление капиталом предприятия: методические указания по проведению практических занятий. Волгоград: ИУНЛ ВолгГТУ, 2014. 31 с
10. Федеральный Закон «Об акционерных обществах» от 07.08.2001 г. № 120 ФЗ.

© 2017, Белошицкая М.О., Шарапова И.С., Юга И.П.
Совершенствование внутреннего контроля
собственного капитала

© 2017, Beloshitskaya M.O., Sharapova I.S., Yuga I.P.
Improvement of internal control of own capital