

## **Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала**

1. Цель и задачи, источники аудита учредительных документов и формирования уставного капитала
2. Исследование учредительных документов проверяемой организации.
3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите учредительных документов и формирования уставного капитала

### **1. Цель и задачи, источники аудита учредительных документов и формирования уставного капитала**

Учредительными документами коммерческих организаций являются устав и (или) учредительный договор.

Проверку учредительных документов могут осуществлять как специалисты контролирующих органов, так и аудиторы.

Целью проверки учредительных документов является:

подтверждение законных оснований функционирования организации; правильность и полнота расчетов с учредителями по:

- а) формированию уставного фонда;
- б) промежуточным расчетам с учредителями по начислению и выплате дивидендов;
- в) окончательным расчетам с учредителями при выходе (продаже) доли.

Исходя из цели в ходе проверки необходимо решить следующие задачи:

- подтвердить юридические основания на право функционирования организации; правильность формирования уставного фонда организации и правильность промежуточных и окончательных расчетов с учредителями; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части величины и структуры уставного фонда, задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный фонд, наличия собственных акций, выкупленных у акционеров, задолженности учредителям (участникам) по выплате доходов;

- установить полноту и своевременность формирования уставного фонда полноту и правильность расчетов с учредителями, правильность расчетов по денежным и неденежным вкладам, правильность, своевременность и полноту начисления, удержания и перечисления налогов при расчетах с учредителями.

Источниками информации для выполнения поставленных целей и задач проверки являются: учредительные документы, зарегистрированные изменения к учредительным документам, протоколы собраний

учредителей (совета учредителей), выписки из годового собрания акционеров, протоколов собраний акционеров, учредителей, решений совета директоров, переписка с учредителями и акционерами свидетельство общереспубликанской регистрации, документы, подтверждающие права собственности учредителей на имущество, вносимое в оплату приобретенных ими акций при государственной регистрации общества с участием государственных предприятия, свидетельство о регистрации в органах статистики, документы, подтверждающие внесение долей учредителей в уставный фонд в денежной и неденежной форме, акты оприходования имущества, представленного в неденежной форме, в качестве вноса в уставный фонд и т.д.), экспертная оценка неденежных вкладов в уставный фонд, отчетность организации, а также другие, связанные со спецификой деятельности организации.

## **2. Исследование учредительных документов проверяемой организации**

При проверке учредительных документов устанавливается: структура управления организации и полномочия руководителей всех уровней при принятии соответствующих управленческих решений; своевременность внесения изменений в учредительные документы (если они были); виды экономической деятельности организации; учредители организации (юридические и физические лица, иностранные участники), наличие соответствующих документов и сведений об учредителях (нотариально заверенные копии учредительных документов, коды; регистрация, паспортные данные (для физических лиц), заверенные копии выписок из торгового или коммерческого регистра соответствующего иностранного государства — для иностранного участника), размер уставного фонда и доли каждого учредителя; правильность оформления бухгалтерской документации и составления бухгалтерских записей по оформлению уставного фонда и др.

В ходе проверки учредительных документов формируют информацию на соответствие требованиям законодательства по следующим направлениям:

- цели создания организации (коммерческая, некоммерческая);
- организационно-правовая форма;
- форма собственности (государственная, частная, смешанная);
- принадлежность (белорусские, иностранные, совместные);
- статус (субъект малого предпринимательства);
- степень самостоятельности (зависимое, дочернее, филиал и т.д.);
- территория функционирования (Республика Беларусь, другое государство, СЭЗ);
- виды экономической деятельности;

- структура управления организацией.

В ходе проверки устанавливается, насколько полно и своевременно оформлены все необходимые документы для того, чтобы организация:

- начала функционировать;
- продолжила функционировать;
- прекратила функционировать.

Проводя проверку выполнения требований законодательства по осуществлению хозяйственной деятельности в соответствии с учредительными документами, целесообразно иметь справочник типичных нарушений, а если это проверка (проверка) - меры ответственности за такие нарушения.

### **3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите учредительных документов и формирования уставного капитала**

Наиболее распространенными ошибками, выявляемыми при проверке учредительных документов являются:

- осуществление организациями хозяйственной деятельности без государственной регистрации;
- проведение разовых сделок и операций по экономическим видам деятельности, не предусмотренным в учредительных документах;
- при осуществлении организациями разовых сделок, таких как отпуск по бартерной сделке топлива, оказание транспортных услуг работникам организации, хранение взрывоопасных веществ, отсутствует необходимая для таких видов деятельности либо услуг соответствующая лицензия;
- несоблюдение срока представления на регистрацию изменений в учредительные документы;
- при смене руководителя и главного бухгалтера в налоговые органы по месту регистрации в качестве налогоплательщика сведения об их замене не представляются;
- несвоевременная постановка на налоговый учет, в органы статистики, ФСЗН и Белгосстрах;
- выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду и размещение отходов производства и потребления при отсутствии установленных лимитов;
- учредителями организации своевременно не внесены суммы в счет вклада в уставный фонд;
- неверно отражены в бухгалтерском учете курсовые разницы, возникающие между датами подписания учредительного договора и фактического внесения денежных средств;
- не произведена экспертная оценка неденежного вклада в уставный фонд организации;
- не представлены в установленных случаях декларации физическими лицами, производящими вклады в уставный фонд организации.