

Кулманбетова Г.К.

## АУЫЛШАРУАШЫЛЫҚ ҚҰРАМАЛАРДА БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕПТІҢ ӨЗІНЕ ТӘН ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

*Аңдатпа* Мақалада ауылшаруашылық құрылымдарда бухгалтерлік есептің өзіне тән ерекшеліктері мен ауылшаруашылық кәсіпорындарда бухгалтерлік есептің жүргізілуі қарастырылған.

*Кілт сөздер:* ауыл шаруашылығы, салықтар, бухгалтерлік есеп, шығындар.

Kulmanbetova G.K.

## SPECIFIC FEATURES of RECORD-KEEPING In AGRICULTURAL FORMING

*Abstract* In the article the specific features of record-keeping are considered in the agricultural forming. Conduct of record-keeping in agricultural enterprises

*Keywords:* agriculture, taxes, record-keeping, expenses.

УДК 631.16.:658.15

Кулманбетова Г.К.

*Казахский национальный аграрный университет*

## АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### **Аннотация**

В статье рассмотрены осуществление контроля за движением капитала в организациях сельского хозяйства и приведены основные источники информации аудита капитала организации.

*Ключевые слова:* аудит, аудитор, сельское хозяйство, аудиторская проверка.

### **Введение**

Основной целью аудита является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния Компании, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов, капитала и обязательств, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом руководство интересуется как текущее финансовое состояние предприятия, так и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового состояния.

Основным нормативным правовым актом, регулирующим процедуру проведения аудита, является Закон РК от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12. 2014 г.

Согласно подпункту 3) статьи 1 Закона «Об аудиторской деятельности», аудитом признается проверка в целях выражения независимого мнения о составлении финансовой отчетности и прочей информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Подпунктом 6) этой же статьи аудиторская деятельность толкуется несколько шире: как предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации и предоставлению иных услуг определен пунктом 2 статьи 3 упомянутого закона [1].



Схема 1. Порядок аудиторской проверки

Среди ученых экономистов нет единого определения сущности аудита.

В профессиональной литературе встречаются различные точки зрения по определению этапов аудита. Так, М.С. Ержанов считает, что аудит состоит из трех этапов, т.е. постановки проблемы, сбора данных, оценки данных. Авторы книги «Аудит Монтгомери» утверждают, что всякая аудиторская проверка состоит из семи этапов. И таких различий во мнениях множество.

Например, предлагают проводить аудиторскую проверку в следующем порядке: подготовка к проверке, составление программы проверки, организация работы на месте, проведение инвентаризаций, обследование объекта, документальная проверка хозяйственных операций, систематизация материалов проверки, подготовка отчета по проверке, доклад результатов проверки, контроль за устранением недостатков. Американские аудиторы выделяют следующие этапы: определение норм оценки аудиторской проверки, сбор данных по объекту аудиторской проверки, отчетность как элемент обратной связи, рекомендации по устранению выявленных отклонений[2,3].

На наш взгляд ни те, ни другие этапы не полностью раскрывают особенности проверок. Поэтому, предлагается следующая схема проведения аудиторской проверки (схема 1).

Примечание: *Схема 1 составлена автором по материалам источника [4]*

Для осуществления контроля за движением капитала в организациях сельского хозяйства аудиторам достаточно знать об условиях крупных финансовых операций и ограничениях на них. Объем документации незначителен, она не стандартизирована и почти вся требует контроля и утверждения со стороны руководства. При организации учета этих операций обычно не нужна такая широкая система двойного контроля и проверки ошибок. В первую очередь операции по движению капитала анализируются финансовыми аналитиками предприятия и контролируются руководством, утверждаются на собраниях акционеров, совета директоров. Информация о состоянии капитала предприятия содержится в официальных объявлениях, в протоколах заседаний Совета директоров и других документах, составляемых при реализации ценных бумаг.

Чтобы проверить утверждения руководства аудитору необходимо иметь информацию, позволяющую рассмотреть законность совершения трансакций. Такая информация приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Основные нормативно-правовые документы, регулирующие движение капитала в сельскохозяйственных организациях

№	Наименование документа
1	Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.12.2014 г.) №269-13, главы 2 «Субъекты гражданских прав», 3 «Объекты гражданских прав»
2	«О налогах и других обязательных платежах в бюджет»: Кодекс РК от от 10.12.2008 г. (с изменениями и дополнениями от 22.10. 2014г.)
3	Закон Республики Казахстан об аудиторской деятельности: от 20 ноября 1998 года N 304-І (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.12.2014 г.)
4	«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»: Закон РК от 28.02.2007 г. № 234-ІІІ (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.12.2014 г.)
5	«О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»: Закон РК от 22.04.1998 г. № 220-І (с изменениями и дополнениями от 29.12.2014 г.)
6	«О внесении изменений и дополнений в Указ Президента РК, имеющий силу закона «О Производственном кооперативе»: Закон РК от 12.07.2001г. №241-ІІ(с изменениями и дополнениями от 07.03.2014г.)
7	«О лицензировании»: Закон РК от 11.01.2007г. №214-ІІІ (с изменениями и дополнениями от 07.11.2014г.)
8	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14)
9	«Об утверждении форм финансовой отчетности»: Приказ Министерства финансов РК от 20.08.2010г. № 422
Примечание: Таблица составлена автором по материалам источника [5]	

Для раскрытия поставленных целей аудита, рассмотрим утверждения руководства по категориям правильности статей финансовой отчетности в части собственного капитала: существования, полноты, оценки, прав и обязательств, представления и раскрытия.

Существование:

изменения собственного капитала, приобретения, ограничения на нераспределенный доход или другие значительные хозяйственные операции отражаются на соответствующих счетах капитала.

Полнота:

- показанное в отчетах количество выпущенных акций соответствует действительности;
- обороты и остатки по счетам синтетического учета адекватны оборотам и остаткам по счетам аналитического учета и полностью перенесены в Главную книгу и баланс;

- все операции с акционерным капиталом производятся с разрешения Совета директоров.

Представление и раскрытие:

- ведется правильный учет планов выпуска акций с премиями, гарантиями и предоставляются соответствующие адекватные раскрытия;

- получение доходов и образование резервов, раскрыты согласно нормативно-правовым актам и международным стандартам финансовой отчетности.

Права и обязательства:

- предоставление гарантий, прав на акции с опционом, дивиденды отражаются на счетах капитала.

Оценка: оценка выпущенных акций соответствует учетным принципам.

Прежде чем применять процедуры проверок, аудиторю необходимо четко представлять какая документация будет подвергнута рассмотрению. Основной информацией служат документы, приведенные в таблице 2.

Таблица 2 - Основные источники информации аудита капитала организации

№ п/п	Наименование документа
1.	Финансовая отчетность
2.	Учетная политика
3.	Главная книга, Регистры бухгалтерского учета
4.	Устав организации
5.	Учредительный договор
6.	Протоколы собраний учредителей
7.	Свидетельство о государственной регистрации
8.	Книга (реестр) регистрации ценных бумаг
9.	Выписка из реестра акционеров
10.	Свидетельство о регистрации в государственных органах (налоговом, статистическом и др.)
11.	Лицензии и разрешения на определенные виды деятельности
12.	Проспект эмиссии
13.	Протоколы заседания совета директоров
14.	Решения собрания акционеров, Совета директоров
Примечание: Таблица составлена автором по материалам источника [5]	

Проверки на соответствие аудиторы проводят по следующим направлениям:

- сверить данные об уставном капитале с учредительными документами и Уставом, чтобы убедиться в их достоверности. Сверить, где это возможно, все изменения с данными протоколов и решениями общих собраний;

- сопоставить данные по объявленной задолженности с еще не внесенными суммами, изучить причины неуплаты;

- проверить соответствие сумм акционерного капитала по реестру акционеров суммам, показанным в балансе;

- исследовать реестр акционеров – членов администрации, сверить сальдо на начало и конец с результатами операций по приобретению акций;

- проконтролировать правильность начисления и использования резервного капитала в соответствии с учетной политикой предприятия;

- получить письменное свидетельство клиента о количестве выпущенных и обращающихся акций;

- просмотреть реестр акционеров и выявить держателей большого числа акций.

Следует изучить, какими видами деятельности занимается организация, нет ли отклонений от видов деятельности, предусмотренных в зарегистрированном уставе проверяемой организации. Необходимо помнить, что отдельные виды деятельности требуют государственной регистрации или лицензирования. Поэтому аудиторы в ходе проверки должны выяснить, имеются ли лицензии, например, на торгово-сбытовые виды деятельности, на операции с ценными бумагами, на строительно-монтажные работы и т.д.

Если на такие виды деятельности у организации нет лицензии (разрешения), то проведенные операции по указанным видам деятельности считаются незаконными.

Хотя аудиторы и не являются юридическими экспертами, они обязаны установить случаи незаконных операций и при необходимости проводить исследования с помощью юристов.

Если при проведении вышеуказанных процедур проверки обнаружатся какие-либо отклонения от положений нормативно-правовых документов, аудитор проводит проверки по существу.

Собственный капитал является долей в активах организации за вычетом обязательств. В акционерных обществах он подразделяется на такие подклассы, как средства, внесенные акционерами, нераспределенный доход, резервный капитал, а также суммы, представляющие корректировки, обеспечивающие поддержание собственного капитала.

В балансе приводятся сальдо соответствующих счетов, формирующих собственный капитал, что не дает полного представления о состоянии и порядке его формирования за отчетный период. Отчет об изменениях собственного капитала раскрывает эту информацию в разрезе структурных и количественных изменений. Отчет представляет собой таблицу, в строках и графах которой отражаются дебетовые или кредитовые обороты по счетам собственного капитала, а итоги после суммирования показателей по строкам отчета в результате дают сумму, соответствующую итоговому показателю раздела «Собственный капитал» баланса на 31 декабря отчетного года [5].

## Литература

1. Закон Республики Казахстан об аудиторской деятельности : от 20 ноября 1998 года N 304-І с измен. и доп., 26.12. 2014 г. - Алматы : Юрист, 2014. - 16 с.
2. *Ержанов М.С.* Аудит-1: Учебник-Алматы: «Бастау».2005.-382 с.
3. Аудит Монтгомери / Пер. с англ., под ред. Соколова В.Я. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. – 427 с.
4. *Дюсембаев К.Ш.* Теория и эволюция аудита : монография / К. Ш. Дюсембаев . - Алматы : Экономика, 2012. - 722 с. - (МВА)
5. *Нурсеитов Э.О.* Аудит : Краткое руководство / Э.О. Нурсеитов. - Алматы: LEM, 2011. - 236 с.

Кулманбетова Г.Қ.

### АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҚ ҰЙЫМДАРДЫҢ МЕНШІКТІ КАПИТАЛЫНЫҢ АУДИТИ

*Аңдатпа* Мақалада ауыл шаруашылық ұйымдардың капиталының қазғалысын бақылау қарастырылған және ұйымдардың капиталының аудиті негізгі ақпарат көзі ретінде келтірілген.

*Кілт сөздер:* аудит, аудитор, ауыл шаруашылығы, аудиторлық тексеру.

Kulmanbetova G.K.

### AUDIT OF PROPERTY ASSET OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

*Annotation* In the article considered realization of control after a capital flow in organizations of agriculture and basic information of audit of capital of organization generators over are brought.

*Keywords:* audit, public accountant, agriculture, public accountant verification.