

**Аудит учредительных  
документов и  
формирования уставного  
капитала**

# ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ (ПРАВОВОЙ СТАТУС) ПРЕДПРИЯТИЯ



## Учредительные документы

### Цель

установление соответствия действующему законодательству правоустанавливающих документов, являющихся основой деятельности любого предприятия

**проверка юридических оснований на право  
функционирования предприятия в соответствии с  
законодательством**

- Источники информации
  - устав или учредительный договор предприятия;
  - свидетельство о государственной регистрации;
  - свидетельства о регистрации в органах статистики, государственной налоговой инспекции, бюджетных фондах;
  - договоры банковских счетов и вкладов;
  - реестр акционеров для акционерных обществ, проспекты эмиссии
  - Зарегистрированные изменения к учредительным документам

# В ходе проверки устанавливается:

**состав учредителей  
экономического субъекта**

**соответствие содержания  
учредительных документов  
требованиям действующего  
законодательства**

**размер уставного капитала и  
доли каждого участника**

**организационно-правовую  
форму экономического субъекта  
(ООО, товарищество, АО и т. д.)  
предусмотрено ли**

**учредительными документами  
создание на территории  
Российской Федерации филиалов  
и других структурных**

**структуру управления  
предприятием, полномочия  
руководителей при принятии  
управленческих решений**

**виды деятельности предприятия  
в соответствии с  
учредительными документами**

**предусмотрено ли  
учредительными  
документами создание  
резервного и других фондов**



# В ходе проверки устанавливается:

порядок использования и распределения чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

порядок утверждения внешних аудиторов

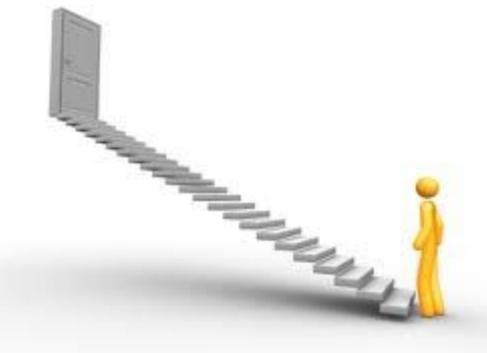
своевременность внесения учредителями своих долей в уставный капитал

является ли проверяемое предприятие субъектом малого предпринимательства

правильность оформления первичных документов и записей в учете по формированию уставного капитала

отражение операций по изменению размера уставного капитала в учредительных документах и протоколах собраний акционеров

соответствие записей в первичных документах записям в регистрах учета по счетам 75 и 80



# Для акционерных обществ

## РЕЕСТР АКЦИОНЕРОВ

количество, номинальная стоимость и категории (типы) выпущенных

сведения о каждом акционере

за счет собственных средств, их количестве, номинальной

дивидендов, документах, подтверждающих совершение сделок с

сведения о номинальном держателе акций и депозитарии

## Цель аудита уставного капитала

*формирование мнения о достоверности показателей финансовой отчетности, которая отражает состояние уставного капитала, и соответствии методологии его учета действующему законодательству*

## Уставный капитал предприятия

минимальный размер  
имущества,  
гарантирующего  
интересы кредиторов

определяется  
действующим  
законодательство

зависит от  
организационно-  
правовой формы  
юридического лица

# Уставный капитал формируется:

ООО	<ul style="list-style-type: none"><li>• из стоимости номинальных вкладов участников</li></ul>
Государственные АО	<ul style="list-style-type: none"><li>• в государственном имуществе</li></ul>
Муниципальные предприятия	<ul style="list-style-type: none"><li>• в государственном имуществе</li></ul>
Основанное на праве собственности	<ul style="list-style-type: none"><li>• из стоимости закрепленного имущества, находящегося в собственности</li></ul>
Действенные кооперативы	<ul style="list-style-type: none"><li>• из стоимости паевых взносов членов кооператива</li></ul>
Акционерное общество	<ul style="list-style-type: none"><li>• из стоимости долей (вкладов) участников</li></ul>

# В учредительном договоре полного товарищества и товарищества на вере:

Сведения о размере и составе складочного капитала товарищества

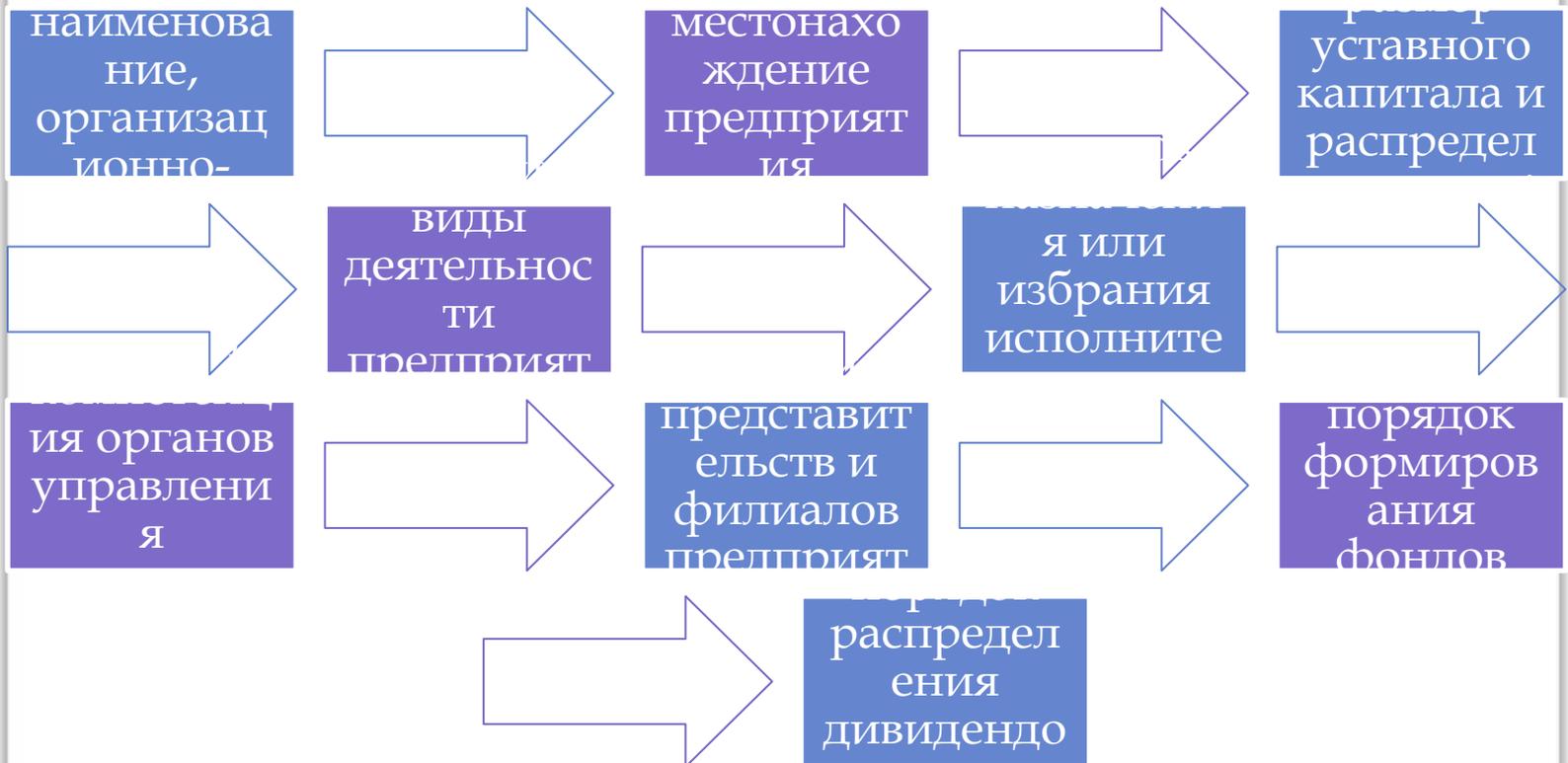
Сведения о размере и порядке изменения долей каждого из участников (полных товарищей) в складочном капитале

Сведения о размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов

Сведения об ответственности за нарушение обязанностей по внесению вкладов

Данные о совокупном размере вкладов, вносимых вкладчиками (товарищами на вере)

# Устав предприятия:



# Проверка правильности формирования уставного капитала в акционерных обществах

## ТРЕБОВАНИЯ

- уставный капитал - сумма номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами
- все акции - именные и при учреждении размещены среди учредителей
- номинальная стоимость всех обыкновенных акций одинакова; форма оплаты соотв. записанной в уставе
- номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не превышает 25% от уставного капитала общества;
- акции общества при его учреждении полностью оплачены в течение срока, определенного уставом, но не менее 50% уставного капитала в течение 1 мес., а остальное — в течение года с момента его регистрации;

# Проверка обоснованности изменений уставного капитала

ПО ДАННЫМ РЕГИСТРА ПО СЧЕТУ 80 «УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ»



В случаях ↓ и ↑  
уставного капитала



после внесения изменений в  
учредительные документы

## ОБОСНОВАННОСТЬ

- **Источники увеличения УК**
  - эмиссионный доход
  - нераспределенная прибыль по итогам предыдущего года;
  - средства от переоценки основных фондов;
  - дивиденды
  - наличие решения собрания акционеров об увеличении уставного капитала за счет капитализации собственных источников организации.

- При уменьшении размера уставного капитала проверяется, не ниже ли он:
  - размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации изменений в уставе общества, если уставный капитал уменьшен по желанию акционеров общества;
  - размера уставного капитала, определенного действующим законодательством на дату регистрации самого общества, если уставный капитал уменьшен по

# Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета уставного капитала

## Счет 80 «Уставный капитал»

**САЛЬДО**

*размер уставного капитала*

Учет формирования уставного капитала

Размер уставного капитала после государственной регистрации

75

80

Поступили денежные средства в счет оплаты выпущенных акций

51,52

75

Поступили неденежные активы в счет оплаты вкладов в УК

01,04,10

75

Приобретены акции своего общества у акционеров

81

51,52

Уменьшение уставного капитала на номинальную стоимость акций

80

81

Изменение уставного капитала

75 (80)

80 (75)

Уменьшение номинальной стоимости  
акций для покрытия убытков общества

80

84

Часть нераспределенной прибыли  
направлена на увеличение уставного  
капитала

84

80

Средства добавочного капитала  
направлены на увеличение уставного  
капитала

83

80

# Государственная регистрация

- полное и сокращённое наименование

## Единый государственный реестр юридических лиц

- адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа
- способ образования юридического лица (создание или реорганизация);
- сведения об учредителях юридического лица;
- копии учредительных документов юридического лица;
- дата регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица,
- размер указанного в учредительных документах уставного капитала (складочного капитала,

# Необходимо проверить:

- наличие документов и соблюдение процедуры утверждения и государственной регистрации предприятия
- свидетельства о государственной регистрации и перерегистрации
- Проверка соблюдения законодательства в области лицензирования

# Основные ошибки:

- размер УК, заявленный в учредительных документах, не соответствует кредитовому остатку по счету «Уставный капитал»;
- Невнесение учредителями долей в уставный капитал в срок, установленный учредительными документами
- увеличение УК за счет необоснованного завышения стоимости ОС, НМА, МПЗ, вносимых учредителями в счет УК;
- отсутствие подлинников правоустанавливающих документов или заверенных документов в соответствии с требованиями законодательства;
- отсутствие необходимых лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- несоблюдение нормативных документов.

# Рабочие документы, составленные при проверке учредительных документов

ПОЛНЫЕ

ПОДРОБНЫЕ

**АРГУМЕНТЫ И ФАКТЫ, КОТОРЫМИ РУКОВОДСТВОВАЛСЯ АУДИТОР**  
(со ссылкой на источник сведений, включенных в них)

**Выявленные в ходе проверки существенные и несущественные нарушения**

**ИСХОДЯ ИЗ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ**