

## 4.2. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИЗМЕНЕНИЙ УСТАВНОГО КАПИТАЛА СТРАХОВЩИКА

Никулина Н.Н., к.э.н., доцент,  
кафедра «Финансы и кредит»  
Суходоева Л.Ф., к.э.н., доцент,  
кафедра «Торговое дело»

*Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского*

В статье рассматриваются особенности внутренней аудиторской проверки, обоснованности формирования, увеличения или уменьшения уставного капитала страховой организации. Предлагается один из вариантов программных аудиторских процедур формирования и изменений уставного капитала, порядок доведения материалов по результатам внутреннего аудита до руководства акционеров.

### Литература

1. О внесении изменений в закон РФ «Об организации страхового дела в РФ» [Электронный ресурс] : федер. закон от 23 июля 2013 г. №234-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Отчет об изменениях капитала страховщика – ф. №3 – страховщик [Электронный ресурс] : приложение №2 к приказу М-ва финансов РФ от 27 янв. 2012 г. №109н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Козьменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенности объектов аудита [Текст] / С.В. Козьменкова // *Международ. бухгалтерский учет.* – 2012. – №45. – С. 42-48.
4. Никулина Н.Н. Модели взаимодействия процесса управления рисками [Текст] / Н.Н. Никулина, Л.Ф. Суходоева // *Вестн. Московского ун-та МВД России.* – 2014. – №4. – С. 203-211.
5. Никулина Н.Н. Риск-менеджмент в страховом предпринимательстве [Текст] / Н.Н. Никулина, Л.Ф. Суходоева // *Страховое дело.* – 2012. – №4. – С. 56-64.
6. Суходоев Д.В. Подходы к организации стратегического управления ресурсным потенциалом региона [Текст] / Д.В. Суходоев // *Российское предпринимательство.* – 2011. – №7-1. – С. 108-110.
7. Суходоев Д.В. Финансовый потенциал организации [Текст] / Д.В. Суходоев, П.В. Малахов. – Н. Новгород : Изд-во ВВАГС, 2005.

### Ключевые слова

Уставный капитал; внутренний аудит; аудиторские доказательства; учредительные документы.

*Никулина Надежда Николаевна*

*Суходоева Людмила Федоровна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Тема данной статьи является актуальной, так как каждая организация, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402 обязана организовать систему внутреннего контроля (аудита). Особенно важное значение организация внутреннего аудита приобретает у общественно значимых субъектов, к которым относятся страховые организации, ухудшение финансового положения или банкротство которых может оказать значительное влияние на страхователей и систему страхования в целом.

Одним из наиболее важных учётных объектов является уставный капитал страховой организации, величина которого, а также уменьшение и увеличение определяется законодательными документами. Вместе с тем, методика внутреннего аудита формирования и изменений уставного капитала страховщика исследованы недостаточно полно.

Научная новизна и практическая значимость состоит в том, что разработаны программа аудиторской проверки формирования и изменения капитала страховщика, формы рабочих документов аудитора по проверке хозяйственных операций формирования и изменения уставного капитала страховой организации. Данные разработки могут применяться в практике внутрихозяйственного контроля (аудита) страховых организаций.

Замечания. С 1 декабря 2014 г. в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» были внесены значительные изменения, одним из которых является переход на международные стандарты аудита (МСА), поэтому в статье следовало сослаться не только на российские аудиторские стандарты, но и МСА.

Заключение. Считаю, что статья «Внутренний аудит формирования и изменений уставного капитала страховщика» (авторы к.э.н., доценты Никулина Надежда Николаевна и Суходоева Людмила Фёдоровна) имеет научную и практическую ценность, включает элементы научной новизны, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, рекомендуется к опубликованию.

*Козменкова С.В., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского.*

## 4.2. INTERNAL AUDIT THE FORMATION AND CHANGE OF THE AUTHORIZED CAPITAL OF THE INSURER

N.N. Nikulina, Ph.D. in Economics, assistant professor;  
L.F. Suhodoeva, Ph.D. in Economics, assistant professor

*Nizhny Novgorod state university N. Lobachevsky*

The article discusses the features of internal audit, the validity of the formation, increase or decrease of the Charter capital of an insurance company. A suggested software auditing procedures for the formation and changes of the share capital, the order of finishing materials on the results of internal audit to management shareholders.

### Literature

1. On amendments in the RF law "On organization of insurance business in the Russian Federation" [Electronic resource] : Feder. act of July 23, 2013 no. 234-FZ. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. The statement of changes in equity of the insurer f. No. 3 – insurer [Electronic resource] : annex 2 to the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of Jan. 27, 2012 no. 109н. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
3. Kozmenkova S.V. Specifying audit planning taking into account the particular audit objects [Text] / S.V. Kozlenkova // Intern. accounting. – 2012. – No. 45. – Pp. 42-48.
4. Nikulina N.N. Models of interaction of the risk management process [Text] / N.N. Nikulina, L.F. Suhodoeva // Vestn. Bulletin of Moscow university of the MIA of Russia. – 2014. – No. 4. – Pp. 203-211.
5. Nikulina N.N. Risk management in the insurance business [Text] / N.N. Nikulina, L.F. Suhodoeva // Insurance business. – 2012. – No. 4. – Pp. 56-64.
6. Suhodoev D.V. Approaches to the strategic management of the resource potential of the region [Text] / D.V. Suhodoev // Journal of Russian entrepreneurship. – 2011. – No. 7-1. – Pp. 108-110.
7. Suhodoev D.V. Financial capacity of the organization [Text] / D.V. Suhodoev, P.V. Malakhov. – N. Novgorod : Publishing house of the VVACS, 2005.

### Keywords

Share capital; internal audit; audit evidence; the articles of incorporation.