

Міністерство освіти і науки України
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА

Навчально - науковий інститут бізнесу і менеджменту
Кафедра обліку та аудиту

ЛУКАШЕНКО ВІКТОРІЯ ПАВЛІВНА

Реферат

кваліфікаційної роботи на здобуття ступеня вищої освіти «Бакалавр»

МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ
ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
(ЗА ДАНИМИ ПП «XXX»)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(освітня програма «Облік і оподаткування»)

Науковий керівник: доктор економічних
наук, професор
Зайцев Юрій Олександрович

Харків – 2020

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (БАКАЛАВРСЬКОЇ) РОБОТИ

Актуальність теми. Вихід економіки України з кризи в умовах падіння виробництва, обмеженості фінансових ресурсів, конкурентного тиску, технологічної відсталості виробничих потужностей, низької адаптивності до негативних зовнішніх і внутрішніх впливів передбачає вирішення актуального завдання – впровадження у господарську діяльність ефективного управління формуванням, рухом і відтворенням власного капіталу з метою підвищення соціальних стандартів, якості життя та бізнес-середовища.

Виклики світового рівня обумовлюють необхідність трансформації інформаційного забезпечення управління кругообігом капіталу як головної домінанти функціонування та розвитку економічної системи. Саме бухгалтерський облік і внутрішній контроль, як підсистеми управління підприємствами, що базуються на науковій основі, пов'язують в єдине інформаційне середовище дані про формування, рух і відтворення капіталу, забезпечують збереження майна підприємства та уникнення соціально-економічних наслідків.

Питанням обліку та аудиту власного капіталу присвятили свої праці такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як Бобяк А.П., Голов С.Ф., Жидовська Н.М., Ільчак О.В., Камінська Т.Г., Кулаковська Л.П., Малюга Н.М., Маренич Т.Г., Мочан А.О., Надбережна Т.А., Огійчук М.Ф., Олійник О.І., Петришин Л.П., Пилипенко О.І., Сльозко Т.М., Царук Н.Г., Чміль Г.Л., Хмелевська А.В., Яковенко Т.С., Яремко І.Й. та ін. Водночас, попри глибину наукових розробок, недостатньо опрацьованими залишаються окремі питання обліку, аудиту та управління власним капіталом на підприємствах з урахуванням галузевих та інших особливостей.

Актуальність вирішення проблеми, її практичне значення обумовили вибір теми кваліфікаційної (бакалаврської) роботи «Методичні та

організаційні засади обліку та аудиту власного капіталу за національними та міжнародними стандартами (за даними ПП «ХХХ»)).

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Кваліфікаційну (бакалаврську) роботу виконано відповідно до науково-дослідної теми кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка «Формування напрямів та механізмів підвищення ефективності агропромислового виробництва в умовах глобалізації» (номер державної реєстрації 0116U7411, 10.2016 р.-10.2021 р.), де автор розробив пропозиції щодо удосконалення обліку та аудиту власного капіталу.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є теоретичне обґрунтування та розробка напрямків удосконалення обліку та аудиту власного капіталу підприємств в умовах національної та міжнародної стандартизації.

Для досягнення мети були поставлені такі завдання:

- вивчити та узагальнити основну і спеціальну літературу з досліджуваної проблеми;
- провести аналіз основних показників діяльності підприємства;
- дати розгорнуту характеристику стану обліку складових власного капіталу на підприємстві, виявити позитивні сторони ведення обліку та його недоліки;
- розробити конкретні заходи щодо удосконалення обліку власного капіталу;
- розробити пропозиції з підвищення ефективності внутрішнього аудиту власного капіталу.

Об'єктом дослідження є процес обліково-інформаційного забезпечення формування та руху власного капіталу підприємств за вимогами національних та міжнародних стандартів.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і організаційних засад формування обліково-інформаційного забезпечення облікової політики щодо власного капіталу за НП(С)БО та МСФЗ.

Методи дослідження. Дослідження проводилось із застосуванням наукових методів, які ґрунтуються на діалектичному методі пізнання та об'єктивних законах розвитку економіки. При вивченні обліку та аудиту власного капіталу застосовувалися такі статистико-економічні методи: спостереження, монографічний, порівняння, групування, аналізу.

Теоретичною та методологічною основою кваліфікаційної (бакалаврської) роботи стали законодавчі акти, нормативно-правові документи та галузеві методичні рекомендації з питань бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій. При написанні кваліфікаційної (бакалаврської) роботи використовувались дані первинного, синтетичного і аналітичного обліку ПП «ХХХ», дані статистичної та річної фінансової звітності підприємства за 2017-2019 рр.

Практичне значення одержаних результатів. Кваліфікаційна (бакалаврська) робота виконана на замовлення ПП «ХХХ». Висновки і пропозиції, одержані у процесі дослідження, спрямовані на підвищення ефективності діяльності підприємства шляхом прийняття ефективних управлінських рішень, що ґрунтуються на виборі обраних правил організації та методики ведення облікового процесу на підприємстві.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна (бакалаврська) робота є самостійно виконаною роботою. Наукові розробки, узагальнення, практичні пропозиції та висновки, що містяться в кваліфікаційній (бакалаврській) роботі та виносяться на захист, одержані автором особисто. З наукових праць, опублікованих у співавторстві, використані лише ті положення, які є результатом особистих досліджень здобувача.

Апробація результатів дослідження. Основні теоретичні та методичні здобутки, одержані автором в результаті дослідження, апробовано на 2

науково-практичних конференціях: Міжнародній науково-практичній конференції «Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю» (м. Полтава, 23 квітня 2020 р.); Третій Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Управління розвитком соціально-економічних систем» (м. Харків, 23-24 квітня 2020 р.).

Публікації. Результати дослідження опубліковано у 2 наукових працях загальним обсягом 0,5 друк. арк.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна (бакалаврська) робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Вона виконана на 89 сторінках, містить 13 таблиць та 2 рисунки. Список використаних джерел налічує 75 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (БАКАЛАВРСЬКОЇ) РОБОТИ

У вступі обґрунтовано вибір теми дослідження, сформульовано мету, завдання, об'єкт і предмет дослідження, відображено теоретичне і практичне значення отриманих результатів, особистий внесок здобувача та апробацію матеріалів кваліфікаційної (бакалаврської) роботи.

У першому розділі «Теоретичні аспекти обліку та аудиту власного капіталу» розглянуто: визначення, визнання, класифікацію та оцінку власного капіталу за П(С)БО і МСФЗ; обсяг розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності за національною та міжнародною системою стандартизації; мету, задання та нормативно-інформаційне забезпечення аудиту власного капіталу.

У другому розділі «Стан обліку та аудиту власного капіталу» висвітлено: організаційно-економічну характеристику ПП «XXX»; організацію ведення бухгалтерського обліку на підприємстві; первинний, синтетичний та аналітичний облік власного капіталу; методику проведення аудиту власного капіталу; оформлення підсумків аудиторського дослідження.

У третьому розділі «Удосконалення обліку та аудиту власного капіталу» узагальнено: актуальні питання обліку власного капіталу за П(С)БО і МСФЗ; результати аудиту положень облікової політики підприємства щодо власного капіталу; напрями удосконалення аудиту власного капіталу в ринкових умовах господарювання.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній (бакалаврській) роботі розглянуто теоретико-методичні положення та запропоновано практичні рекомендації щодо удосконалення обліку та аудиту власного капіталу на підприємствах. Висновки та пропозиції, сформовані на основі результатів проведеного дослідження, полягають у наступному:

1. Значення власного капіталу заключається в тому, що він є гарантією фінансової незалежності підприємства і базою для формування його активів. Тлумачення власного капіталу, що даються в нормативних документах з бухгалтерського обліку за національною та міжнародною системами стандартизації, цілком є достатніми для здійснення облікового процесу. Поряд з терміном «власний капітал» у бухгалтерському обліку широко використовується поняття «чисті активи», які за розміром є однаковими. Якщо вартість чистих активів стає менше визначеного законодавством мінімального розміру статутного капіталу, господарське товариство повинне: або ліквідуватися; або зменшити свій статутний капітал; або збільшити додатковий капітал. Слід також враховувати, що для укладення цивільно-правових договорів без згоди загальних зборів учасників величина чистих активів має бути щонайменше вдвічі більшою вартості предмета правочину. У такому випадку керівництво має розглянути варіанти виведення показника чистих активів у прийнятну величину, яка б дозволяла укладати угоди на потрібні суми без погодження із загальними зборами учасників. Тому

керівництву підприємства важливо своєчасно вживати превентивних заходів щодо підтримання відповідної величини чистих активів.

2. Як свідчить вітчизняна і зарубіжна література, в наукових працях немає однозначного підходу до класифікації капіталу. Узагальнена класифікація капіталу показує, що власний капітал є основою формування бухгалтерської рівності (актив дорівнює пасиву), що дозволяє представити капітал у його вартісно-речовій формі та за джерелами утворення. Проте у бухгалтерському обліку, не зважаючи на різноманітність форм та видів капіталу, не всі з них є його об'єктами і відображаються в бухгалтерському балансі та засвідчують право власності на активи підприємства. Тому дуже важливо виділити ті види капіталу, які мають безпосереднє відношення до складових власного капіталу і будуть відображатися в обліку. Визначено, що суттєво впливатимуть на організацію обліку власного капіталу його види за такими ознаками: за організаційно-правовою формою підприємств; фактом державної реєстрації; фактом оплати; способом формування; рівнем відповідальності; формою.

3. Формування статутного капіталу – це необхідна умова створення і функціонування будь-якої юридичної особи. Статутний капітал – це стартовий капітал, який необхідний підприємству для здійснення фінансово-господарської діяльності з метою одержання прибутку і є складовою власного капіталу. Важливість статутного капіталу впливає з інших функцій, які він виконує, а саме: статутний капітал, що є сумою внесків, надає необхідну інформацію про частку у ньому кожного з власників; розмір статутного капіталу надає інформацію користувачам фінансової звітності підприємства про мінімальний розмір його власного капіталу. У господарському товаристві інші складові власного капіталу можуть зменшуватися власниками за їх самостійними рішеннями, то для зменшення статутного капіталу необхідне проведення передбачених законодавством процедур і відсутність заперечень кредиторів.

4. ПП «XXX» спеціалізується на виконанні аудиторських перевірок (аудиту) та пов'язаних з ними експертиз, консультацій з питань бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування, аналізу фінансово-господарської діяльності та інших видів економіко-правового забезпечення підприємницької діяльності фізичних та юридичних осіб. ПП «XXX» належить до мікропідприємств. Обсяг реалізованих послуг (включаючи ПДВ) хоча і збільшився за 2017-2019 рр. на 38,8%, проте становить лише 630,3 тис. грн. Кількість працівників стабільна – 3 особи. У штаті підприємства директор, бухгалтер і консультант з податків і зборів. В 2019 р. порівняно з 2017 р. первісна вартість основних засобів збільшилася на 49,1%. Середньорічна вартість оборотних активів зросла в 2 рази. Фонд оплати праці штатних працівників підприємства має тенденцію до збільшення і досяг у 2019 р. 148,2 тис. грн. У ПП «XXX» чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зріс з 454,1 тис. грн в 2017 р. до 630,3 тис. грн в 2019 р. або на 38,8%. При цьому собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) також збільшилася (на 56,3%). Хоча чистий прибуток підприємства за досліджуваний період зріс на 43,4% (з 14,3 до 20,5 тис. грн), проте порівняно з попереднім роком він зменшився в 2 рази. Це призвело до зниження рівня рентабельності – з 12,5% в 2017 р. до 11,4% в 2019 р., або на 1,1 в.п.

6. ПП «XXX» являється ліквідним і платоспроможним, зокрема коефіцієнт загальної ліквідності на кінець 2019 р. становить 9,9; коефіцієнт швидкої ліквідності – 9,6; коефіцієнт абсолютної ліквідності – 1,4. Це означає, що підприємство володіє значним обсягом вільних ресурсів, які сформувалися завдяки власним джерелам, має досить високі платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань та здатне негайно погасити свої борги. Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості перевищує майже втричі рекомендоване значення. Чистий оборотний капітал зменшився на кінець року на 20,8%, але підприємство спроможне сплачувати свої поточні зобов'язання та

розширювати подальшу діяльність. Аналіз платоспроможності ПП «XXX» свідчить про незалежність досліджуваного підприємства від позикового капіталу, про достатній рівень його забезпеченості власними оборотними засобами і про маневреність власного капіталу. Вся діяльність підприємства здійснюється за рахунок власних коштів.

7. В ПП «XXX» згідно законодавства України ведеться бухгалтерський облік та складається звітність за вимогами НП(С)БО. Отримання інформації про всі господарські операції, їх реєстрацію та узагальнення у відповідних облікових реєстрів здійснюється на підприємстві бухгалтерською службою. В ПП «XXX» обов'язки головного бухгалтера покладено на директора, крім того є ще один бухгалтер. Функціональні обов'язки, права та відповідальність головного бухгалтера визначено у посадовій інструкції головного бухгалтера. Складові облікової політики ПП «XXX» розроблено головним бухгалтером і затверджено наказом керівника підприємства. На підприємстві застосовується типовий план рахунків, рахунки класу 8 не використовуються. В ПП «XXX» застосовується автоматизована форма обліку (програма 1 С Бухгалтерія 8), яка відрізняється простотою побудови облікових реєстрів. Розмір статутного капіталу на підприємстві становить 500 грн. Для обліку складових власного капіталу застосовуються субрахунок 401 «Статутний капітал» і рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)».

8. Удосконалення бухгалтерського обліку власного капіталу повинно відбуватися з урахуванням сучасних тенденцій в обліковій сфері та міжнародного досвіду. На сьогодні організація обліку власного капіталу має ряд недоліків (відсутність окремого стандарту для обліку власного капіталу; неврахування впливу економічних факторів на величину власного капіталу; у наказі про облікову політику відсутні пункти про облік складових власного капіталу та виплат у разі виходу із товариства; недосконалість аналітичного обліку за окремими складовими власного капіталу; відсутність нормативно-методичних рекомендацій щодо обліку власного капіталу). Існують

протиріччя у трактуванні капіталу в бухгалтерському обліку та податковому законодавстві. Не розроблено методику облікового відображення засновницьких витрат, пов'язаних з організацією підприємства, і внесення майна для його функціонування.

9. Правильне використання власних коштів підприємства забезпечує вибір оптимальної структури власного капіталу, ефективне управління структурою власного капіталу. Важливим елементом аналітичної роботи на кожному підприємстві є фінансовий аналіз. Аналіз власного капіталу вирішує такі завдання: виявлення основних джерел формування власного капіталу та визначення впливу їх зміни на фінансову стійкість підприємства; встановлення правових і фінансових обмежень у розпорядженні нерозподіленим прибутком; оцінювання пріоритетності прав на отримання дивідендів; з'ясування черговості прав власників при ліквідації підприємства. У ході підприємницької діяльності власний капітал або нарощується, або «проїдається». Лише за умови збереження власного капіталу підприємство зможе збільшувати прибутки, залучати кошти інвесторів, виходити на ринок позикового капіталу.

10. Як свідчить аналіз наказів про облікову політику підприємств, деякі з них не містять необхідних принципів, методів і процедур, які розкривають порядок ведення бухгалтерського обліку та складання і подання фінансової звітності з урахуванням специфіки діяльності кожного суб'єкта господарювання. Багато аспектів, які належить врегулювати в обліковій політиці, в розрізі окремих об'єктів не прописано в повному обсязі або зовсім не висвітлено. Це стосується в першу чергу елементів щодо складових власного капіталу. Аудит наказу про облікову політику досліджуваного підприємства показує, що в розпорядчому документі щодо облікової політики зазначено лише межу суттєвості для власного капіталу, що є суттєвим порушенням ведення бухгалтерського обліку. Сума, за якою власний капітал відображається в балансі (звіті про фінансовий стан), залежить від оцінки активів та зобов'язань. Як правило, сукупна сума

власного капіталу тільки за збігом відповідає сукупній ринковій вартості акцій суб'єкта господарювання чи сумі, яку можна отримати шляхом продажу чистих активів частинами або суб'єкта господарювання в цілому на засадах принципу безперервності. Тому в обліковій політиці слід особливу увагу приділити не тільки складовим власного капіталу, а й правилам оцінки різних активів та зобов'язань. Затвердивши один раз наказом керівника підприємства якісну облікову політику, можна використовувати її протягом декількох років.

11. Впровадження обчислювальної техніки в процес аудиту дає змогу значно скоротити трудомісткість його проведення і створює нові можливості в організації і методиці проведення аудиту. Комп'ютеризація аудиту надає можливість розширити сферу аудиторської перевірки, збільшити кількість проведених процедур; знижує ризик аудитора, пов'язаний з вибірковою перевіркою. Застосування комп'ютерної техніки не змінює мети проведення аудиторських процедур, проте суттєво впливає на методологію аудиту. Для аудитора обробка економічної інформації за допомогою комп'ютера надає можливість збільшити ефективність аудиторської роботи, зменшивши при цьому витрати, а також сприяє зменшенню кількості даних, що обробляються вручну, внаслідок чого у аудитора з'являється час для детальнішої перевірки документів.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (БАКАЛАВРСЬКОЇ) РОБОТИ

1. Лукашенко В.П. Власний капітал і чисті активи в бухгалтерському обліку. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю*: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф., присвяченої 100-річчю Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, 23 квітня 2020 р.) / за ред. Плаксієнка В.Я., Пилипенко К.А. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. С.353-355.

2. Волошина В.О., Лукашенко В.П. Облікова інтерпретація капіталу. Матеріали Третьої Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Управління розвитком соціально-економічних систем». Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 114-117.

АНОТАЦІЯ

Лукашенко В.П. Методичні та організаційні засади обліку та аудиту власного капіталу за національними та міжнародними стандартами (за даними ПП «XXX»). – На правах рукопису.

Кваліфікаційна (бакалаврська) робота на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «Бакалавр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». – Харківський національний технічний університет сільського господарства імені Петра Василенка, Харків, 2020 р.

Кваліфікаційну (бакалаврська) роботу присвячено обґрунтуванню та розробці теоретичних і практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та аудиту власного капіталу на вітчизняних підприємствах.

Вихід економіки України з кризи передбачає вирішення актуального завдання – впровадження у господарську діяльність ефективного управління формуванням, рухом і відтворенням власного капіталу з метою підвищення соціальних стандартів, якості життя та бізнес-середовища. Виклики світового рівня обумовлюють необхідність трансформації інформаційного забезпечення управління кругообігом капіталу як головної домінанти функціонування та розвитку економічної системи. Саме бухгалтерський облік і внутрішній контроль, як підсистеми управління підприємствами, пов'язують в єдине інформаційне середовище дані про формування, рух і відтворення капіталу, забезпечують збереження майна підприємства та уникнення соціально-економічних наслідків. Розробка та прийняття якісної облікової політики щодо власного капіталу сприяє поліпшенню

бухгалтерського обліку і фінансової звітності, контролю, що в кінцевому підсумку забезпечує ефективність прийнятих рішень і економічної діяльності підприємства. Тому належній організації обліку та проведення аудиту власного капіталу на підприємствах відводиться почесне місце.

У роботі розглянуто теоретичні засади обліку власного капіталу: критерії визнання, функції, завдання обліку, класифікацію та оцінку. Розкрито сутність аудиту власного капіталу та його нормативно-правове, фактографічне забезпечення. Проаналізовано динаміку ефективності виробничо-господарської діяльності та фінансового стану ПП «XXX». Досліджено стан обліку та аудиту складових власного капіталу на підприємстві та виділено недоліки організації бухгалтерського обліку. Розкрито методику проведення аудиту власного капіталу та оформлення його результатів.

Подано рекомендації щодо вдосконалення обліку та аудиту власного капіталу. У результаті дослідження запропоновано елементи облікової політики та напрями підвищення ефективності власного капіталу; обґрунтовано необхідність управління структурою власного капіталу; доведено доцільність використання внутрішньої звітності щодо руху власного капіталу; узагальнено об'єкти перевірки на дослідницькій стадії аудиторської експертизи обліку власного капіталу; визначено особливості та переваги проведення аудиту за допомогою автоматизованої системи.

Реалізація запропонованих напрямів удосконалення обліку та аудиту власного капіталу призведе до значного підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємств, дозволить налагодити більш дієвий облік, контроль за наявністю і рухом складових власного капіталу, а також досягти раціоналізації управління власним капіталом.

Ключові слова: облік, власний капітал, чисті активи, статутний капітал, облікова політика, аудит.

SUMMARY

Lukashenko V.P. Methodical and organizational principles of accounting and audit of equity according to national and international standards (according to PE «XXX»). – On the rights of the manuscript.

Qualification (bachelor's) work to obtain the educational and qualification level «Bachelor» in the specialty 071 «Accounting and Taxation». – Kharkiv Petro Vasylenko National University of Agriculture, Kharkiv, 2020.

Qualification (bachelor's) work is devoted to the substantiation and development of theoretical and practical recommendations for improving the accounting and auditing of equity in domestic enterprises.

The way out of the Ukrainian economy from the crisis involves solving an urgent problem - the introduction of effective management of economic formation, movement and reproduction of equity in order to improve social standards, quality of life and business environment. World-class challenges necessitate the transformation of information support for capital management as the main dominant of the functioning and development of the economic system. It is accounting and internal control, as subsystems of enterprise management, link in a single information environment data on the formation, movement and reproduction of capital, ensure the preservation of enterprise property and avoid socio-economic consequences. The development and adoption of a quality accounting policy for equity contributes to the improvement of accounting and financial reporting, control, which ultimately ensures the effectiveness of decisions and economic activities of the enterprise. Therefore, the proper organization of accounting and audit of equity in enterprises is given a place of honor.

The paper considers the theoretical foundations of equity accounting: recognition criteria, functions, accounting tasks, classification and evaluation. The essence of the audit of equity and its regulatory, factual support is revealed. The dynamics of efficiency of production and economic activity and financial condition

of PE "XXX" is analyzed. The state of accounting and audit of equity components at the enterprise is studied and the shortcomings of the organization of accounting are highlighted. The method of conducting an audit of equity and registration of its results is revealed.

Recommendations for improving the accounting and audit of equity are given. As a result of the research, elements of accounting policy and directions for improving the efficiency of equity are proposed; the necessity of managing the equity structure is substantiated; the expediency of using internal reporting on the movement of equity has been proved; the objects of inspection at the research stage of the audit examination of equity accounting are generalized; features and advantages of conducting an audit using an automated system are identified.

Implementation of the proposed areas of improvement of accounting and audit of equity will significantly increase the efficiency of financial and economic activities of enterprises, will establish more effective accounting, control over the availability and movement of equity components, as well as achieve rationalization of equity management.

Key words: accounting, equity, net assets, authorized capital, accounting policy, audit.