**Практическая работа № 8**

**Наименование работы: «Расчет величины чистых активов. Оценка динамики показателя»**

Методические указания

**Чистые активы** - это реальная стоимость имеющегося у общества имущества, ежегодно определяемая за вычетом его долгов.

Появление у общества долгов, превышающих размер его имущества, ставит под угрозу интересы его кредиторов. Для того чтобы это не произошло, важно правильно оценивать чистые активы акционерного общества, размер которых на конец второго и каждого последующего финансового года должен соответствовать хотя бы объявленному (зарегистрированному и оплаченному) уставному капиталу общества.

В ином случае общество обязано объявить и зарегистрировать уменьшение своего уставного капитала и, не вправе объявлять и выплачивать дивиденды (что заведомо было бы в ущерб кредиторам).

1. Порядок расчета величины чистых активов для акционерных обществ установлен Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России N 03-6/пз от 29 января 2003 г. Согласно Письму Минфина России от 26 января 2007г. N 03-03-06/1/39 общества с ограниченной ответственностью могут пользоваться правилами, разработанными для акционерных обществ.
2. Под стоимостью чистых активов акционерного общества понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.
3. Чистые активы рассчитывают на основании данных бухгалтерского баланса. Для этого из суммы активов вычитают сумму пассивов. При этом, в расчете участвуют не все показатели баланса. Так, из состава активов надо исключить стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, и задолженность учредителей по взносам в уставный капитал. А в составе пассивов не учитывают капитал и резервы (разд. III) и доходы будущих периодов (код 640 разд. V).

**Пример расчета чистых активов предприятий различных форм собственности**

В бухгалтерском балансе ООО «Астра» на 01.07.20\_\_\_г. отражены следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели баланса | Данные баланса, руб |
| **Актив баланса** |  |
| 1. Внеоборотные активы (разд. I): |  |
| - остаточная стоимость основных средств  | 1500000  |
| - капитальные вложения в незавершенное строительство  | 1000000  |
| - долгосрочные финансовые вложения  | 500000  |
| 2. Оборотные активы (разд. II): |  |
| - запасы | 100000  |
| - дебиторская задолженность, | 600000  |
| в том числе задолженность учредителей по взносам в уставный капитал | 30000  |
| - денежные средства– | 500000  |
| **Пассив баланса** |  |
| 3. Капитал и резервы (разд. III): |  |
| - уставный капитал | 100000  |
| - нераспределенная прибыль | 1400000  |
| 4. Долгосрочные обязательства (разд. IV): |  |
| - долгосрочные займы | 800000  |
| 5. Краткосрочные обязательства (разд. V): |  |
| - краткосрочные кредиты | 300000  |
| - задолженность перед бюджетом | 100000  |
| - прочие краткосрочные обязательства | 1500000  |

В исчислении активов не участвует показатель задолженности учредителей по взносам в уставный капитал (30000 руб.). Сумма активов составит 417000 руб. (1500000 + 1000000 + 500000 + 100000 + 600000 – 30000 + 500000).

В расчет пассивов не войдут данные разд. III бухгалтерского баланса (1 500 000 руб.). Сумма пассивов составит 2700000 руб. (800000 + 300000 + 100000 + 1500000).

***Стоимость чистых активов на 1 июля 20\_\_ г. составит 1470000 руб. (4170000 – 2700000).***

1. Чистые активы хозяйственных обществ (ООО, АО) не могут быть меньше уставного капитала. Если такое происходит, общество обязано уменьшить уставный капитал. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать такое уменьшение в установленном порядке (п. 4 ст. 35 федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ, п. 3 ст. 20 федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ).
2. Если уставный капитал станет ниже минимального (в настоящее время для ООО и ЗАО – 10000 руб., для ОАО – 100 000 руб.) организация должна ликвидироваться. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного Федеральным законом на дату государственной регистрации общества, общество обязано принять решение о своей ликвидации (п. 5 ст. 35 федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ, п. 3 ст. 20 федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, ст. 90 ГК РФ, ст. 99 ГК РФ).

**Пример расчета чистых активов предприятий (для любых форм собственности)**

Бухгалтерский баланс ООО «Стройматериалы» на 01.10.2012:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели баланса | Данные баланса, руб. |
| **Актив баланса** |  |
| 1. Внеоборотные активы (раздел I): |  |
| - остаточная стоимость основных средств  | 2300000 |
| - капитальные вложения в незавершенное строительство  | 1600000 |
| - долгосрочные финансовые вложения | 700000 |
| 2. Оборотные активы (разд. II): |  |
| - запасы | 200000 |
| - дебиторская задолженность, | 800000 |
| в том числе задолженность учредителей по взносам в уставный капитал | 50000 |
| - денежные средства– | 1200000 |
| **Пассив баланса** |  |
| 3. Капитал и резервы (разд. III): |  |
| - уставный капитал– | 200000 |
| - нераспределенная прибыль | 1500000 |
| 4. Долгосрочные обязательства (разд. IV): |  |
| - долгосрочные займы | 1000000 |
| 5. Краткосрочные обязательства (разд. V): |  |
| - краткосрочные кредиты | 400000 |
| - задолженность перед бюджетом | 200000 |
| - прочие краткосрочные обязательства | 1900000 |

При исчислении суммы активов в расчет не включается такой показатель, как задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (50000 руб.). Сумма активов в нашем примере составит 6750000 руб. (2300000 + 1600000 + 700000 + 200000 + 800000 – 50000 + 1200000). При исчислении пассива в расчет не включаются данные по разделу III бухгалтерского баланса (1500000 руб.). Тогда сумма пассивов в нашем примере будет равна 3500000 руб. (1000000 + 400000 + 200000 + 1900000). Итого стоимость чистых активов на 1 октября 2012г. составит 3250000 руб. (6750000 – 3500000).

Показатель «чистые активы» должен быть положительным и превышать размер уставного капитала. Если идет рост чистых активов, значит прибыль предприятия увеличивается. Т.е. предприятие не только увеличило те средства, которые были в него вложены первоначально, но и приумножило их. Конечно, возможно снижение этого показателя, и он может быть и меньше уставного капитала в первый самый сложный год начала деятельности. Но при нормальной работе предприятия ситуация выравнивается. Если все-таки ситуация не улучшилась, то в предприятии необходимо либо уменьшить уставный капитал, либо  ликвидировать его согласно законодательству.

**Задача**

Рассчитать размер чистых активов предприятия и проанализировать динамику показателя на основе приведенного бухгалтерского баланса.

