

УДК 657.6

**АУДИТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СПК «РОДИНА»  
МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Елена Викторовна Лукина**

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

**Ольга Александровна Трофимова**

студент

liolia.trofimova.1998@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье указаны нормативные акты, регламентирующие порядок расчета стоимости чистых активов и их соотношение с величиной уставного капитала, указаны источники информации для расчета стоимости чистых активов и описан порядок их расчета. По данным СПК «Родина» проведен аудит чистых активов с уставным капиталом, динамики оборачиваемости и рентабельности чистых активов.

**Ключевые слова:** чистые активы, совокупные активы, уставный капитал.

Аудит стоимости чистых активов необходим при проведении аудита финансового состояния экономического субъекта, соблюдения принципа непрерывности его деятельности [4,5].

Порядок расчета стоимости чистых активов для различных организационно-правовых форм экономических субъектов – АО, ООО, государственных и муниципальных унитарных предприятий, производственных кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, хозяйственных партнерств, за исключением кредитных организаций и акционерных инвестиционных фондов изложен в приказе Минфина РФ «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» [1].

Чистые активы в общем виде – это разность между активами экономического субъекта и его обязательствами.

Стоимость чистых активов определяется по данным Бухгалтерского баланса экономического субъекта. Активы – это итог актива бухгалтерского баланса, а обязательства – сумма двух разделов, входящих в пассив бухгалтерского баланса: IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов экономического субъекта и величиной принимаемых к расчету его обязательств.

Принимаемые к расчету активы включают все активы экономического субъекта, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства экономического субъекта, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов экономического субъекта показывается в разделе III «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, который является приложением к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ (статья 90, статья 99) установлено, если размер уставного капитала экономического субъекта превысит стоимость чистых активов, то экономический субъект обязан увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать снижение размера уставного капитала. Если же стоимость чистых активов окажется меньше установленного законодательно минимального размера уставного капитала, экономический субъект подлежит ликвидации [2].

Стоит отметить, что экономические субъекты могут искусственно завышать стоимость чистых активов путем отражения в Бухгалтерском балансе нереальную к взысканию дебиторскую задолженность, которая должна быть списана (истекли сроки исковой давности, контрагент прекратил свое существование без правопреемства); непригодных для использования вследствие износа основных средств или непригодных по причине морального устаревания нематериальных активов и др.

Проведем сопоставление стоимости чистых активов, уставного капитала и имущества в СПК «Родина» (таблица 1).

*Таблица 1*

Сопоставление стоимости чистых активов, уставного капитала и имущества в СПК «Родина» Мичуринского района Тамбовской области за 2020-2022 годы

№ п/п	Показатели	Годы			Отношение 2022 г. к 2020 г.	
		2020	2021	2022	+,-	%
1	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	501 114	633 657	757 929	256 815	151,25
2	Стоимость совокупных активов, тыс. руб.	512 989	640 825	764 350	251 361	149,00
3	Отношение стоимости чистых активов к стоимости совокупных активов	0,977	0,989	0,992	0,003	101,53
4	Стоимость уставного капитала, тыс. руб.	78 252	360 423	445 809	367 557	4,70 раз
5	Отношение стоимости чистых активов к стоимости	6,404	1,758	1,700	-4,704	26,54

	уставного капитала					
--	--------------------	--	--	--	--	--

Как следует из данных таблицы 1, за анализируемый период наблюдается рост стоимости чистых активов и совокупных активов, уставного капитала. В 2022 году по сравнению с 2020 годом стоимость чистых активов увеличилась на 51,25%, а стоимость совокупных активов организации увеличилась на 49,00%, то есть рост стоимости чистых активов и совокупных активов примерно одинаков. Стоимость уставного капитала в 2022 году по сравнению с 2020 годом возросла в 4,70 раз. Стоимость чистых активов превышает стоимость уставного капитала в 2020 году в 6,404 раз, в 2021 году более чем в 1,7 раз, а в 2022 году в 1,7 раз. Все эти изменения являются положительным фактором для стабильного финансового состояния исследуемой организации.

Далее проанализируем динамику оборачиваемости и рентабельности чистых активов организации (таблица 2).

Таблица 2

Динамика оборачиваемости и рентабельности чистых активов в СПК «Родина» Мичуринского района Тамбовской области за 2021-2022 годы

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение +,-
		2021	2022	
1	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	633 657	757 929	124 272
2	Выручка от продаж, тыс. руб.	317 009	355 496	38 487
3	Чистая прибыль, тыс. руб.	145 301	115 098	-30 203
4	Коэффициент оборачиваемости чистых активов, оборотов (стр. 2 / стр. 1)	0,500	0,469	-0,031
5	Период оборота чистых активов, дней (365 / стр. 4)	730,00	778,25	48,25
6	Рентабельность чистых активов, % ((стр. 3 / стр. 1) x 100%)	22,93	15,19	-7,74 п.п.

Как следует из данных таблицы 2, в 2022 году по сравнению с предыдущим годом стоимость чистых активов увеличилась на 51,25%, выручка от продаж выросла на 12,14%, а чистая прибыль сократилась на 20,79%. В 2022 году по сравнению с предыдущим годом оборачиваемость чистых активов уменьшилась на 0,032 оборота, а период их оборота увеличился на 48,25 дней. В результате сокращения суммы чистой прибыли и увеличения стоимости чистых активов рентабельность чистых активов в 2022 году по сравнению с

предыдущим годом снизилась на 7,74 п.п. Все эти изменения свидетельствуют о снижении эффективности использования чистых активов в исследуемой организации.

Итак, расчет стоимости чистых активов имеет важное значение для устойчивого финансового состояния каждого экономического субъекта. Порядок расчета стоимости чистых активов регламентирован приказом Минфина РФ. Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала регламентировано Гражданским кодексом РФ. Информацию о стоимости чистых активов экономического субъекта можно получить из данных Отчета об изменениях капитала, являющегося приложением к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По результатам аудита чистых активов в СПК «Родина» можно сделать вывод о том, что стоимость чистых активов значительно превышает стоимость уставного капитала, что свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии исследуемой организации. Однако эффективность использования чистых активов в 2022 году по сравнению с предыдущим годом несколько снизилась.

#### **Список литературы:**

1. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"
2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ// [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
3. Лукина Е.В. Проведение аудита непрерывности деятельности организаций АПК // Наука и Образование. 2022. Т. 4. №2
4. Лукина Е.В., Ладога В.И. Методические аспекты проведения аудита способности организации непрерывно продолжать свою деятельность // Наука и Образование. 2021. Т. 4. №2
5. Фецкович И. В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского

государственного аграрного университета. 2019. № 2. С. 176-178. – EDN PSZAPY.

**UDC 657.6**

**AUDIT OF NET ASSETS IN SEC RODINA, MICHURINSKY DISTRICT,  
TAMBOV REGION**

**Elena V. Lukina**

associate professor of the department finance and accounting

elevik.lukina@yandex.ru

**Olga A. Trofimova**

student

liolia.trofimova.1998@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article specifies the regulations governing the procedure for calculating the value of net assets and their ratio to the amount of the authorized capital, indicates the sources of information for calculating the value of net assets and describes the procedure for calculating them. According to SEC Rodina, an audit was conducted of net assets with authorized capital, turnover dynamics and profitability of net assets.

**Keywords:** net assets, total assets, share capital.

Статья поступила в редакцию 10.05.2023; одобрена после рецензирования 15.06.2022; принята к публикации 30.06.2023.

The article was submitted 10.05.2023; approved after reviewing 15.06.2022; accepted for publication 30.06.2023.