***Содержание***

1. Финансовая деятельность хозяйствующего субъекта в контексте окружающей среды (правовой и налоговой)……………………………..3
2. Долгосрочные пассивы: состав, структура, основные способы увеличения капитала……………………………………………………….4
3. Задача……………………………………………………………………..15

Список используемой литературы………………………………………19

1. ***Финансовая деятельность хозяйствующего субъекта в контексте окружающей среды***

Любой хозяйствующий субъект можно рассматривать как некую систему, инициирующую потоки ресурсов и преобразующую их в продукцию или услуги, предложение на рынок и реализация которых обеспечивают достижение основных целей, определяющих и оправдывающих факт создания данного субъекта. На момент основания предприятия, а также в первые годы его функционирования приоритетное значение имеет инвестиционный аспект управления финансами, в дальнейшем относительно большее значение приобретают вопросы оптимизации финансирования текущей деятельности, в частности, анализ и прогнозирование денежных потоков, эффективное управление финансовой структурой компании и др.

Организация финансовых потоков и управление ими зависят от многих факторов. В их числе: тип бизнеса, размеры предприятия, его организационная структура управления и др. Совершенно очевидно, что роль и принципы организации финансовых потоков, объемы мобилизуемых при этом ресурсов, степени защищенности интересов кредиторов резко различаются в коммерческой и благотворительной организациях, в финансовой и строительной компаниях, в крупном универмаге и небольшом киоске. Действующим законодательством в России предусмотрено создание различных типов хозяйствующих субъектов, организационно-правовая форма которых накладывает определенный отпечаток и на принципы управления финансами в том или ином случае.

***2. Долгосрочные пассивы: состав, структура, основные способы увеличения капитала***

Все источники средств предприятия, представленные в пассивной части его бухгалтерского баланса, можно сгруппировать различными способами. Ключевым элементом любой группировки является обособление капитала как важнейшей экономической категории. Авансированный капитал является тем показателем, который дает обобщенную характеристику финансовой мощи предприятия, его размеров. Не случайно одним из основных документов по гармонизации бухгалтерского учета в рамках Европейского сообщества – Четвертой директивой – предусмотрены два типовых формата бухгалтерского баланса, основанные на двух принципиально различных балансовых уравнениях:

ВА + (ТА – ТО) = УК + НП + ЗК (3.1)

ВА + ТА = УК + НП + ЗК + ТО (3.2)

где ВА – основные средства и внеоборотные активы;

ТА – оборотные средства (текущие активы);

УК – уставный капитал;

НП – нераспределенная прибыль (включая фонды и резервы, созданные за счет прибыли);

ЗК – заемный капитал (долгосрочные ссуды и займы);

ТО – текущая кредиторская задолженность (текущие обязательства).

Именно первый формат является доминирующим при публикации отчетности в некоторых европейских странах, при этом не исключаются и другие варианты основного балансового уравнения. В частности, в Великобритании нередко в качестве основных ориентиров используются: по активу – величина чистых активов, по пассиву – величина собственного капитала, т.е. балансовое уравнение имеет вид

ВА + (ТА – ТО) – ЗК = УК + НП (3.3)

Еще один характерный пример имеет место в случае консолидированного баланса, т.е. баланса, составляемого по корпоративной группе, объединяющей несколько юридически самостоятельных компаний; выделяется и еще один самостоятельный источник – доля майнорити в капитале компании (ДМ). *Майнорити* – специфический термин, используемый для обозначения сторонних по отношению к материнской компании акционеров, доля которых в совокупном капитале группы незначительна. Например, материнская компания владеет 95 % уставного капитала своей дочерней компании; в этом случае 5%, представляющих долю майнорити, будут отражены как в балансе, так и в отчете о прибылях и убытках. Балансовое уравнение тогда может иметь вид:

ВА + (ТА – ТО) – ЗК = УК + НП +ДМ (3.4)

Приведенными балансовыми уравнениями не исчерпывается все их многообразие, причем каждое из них имеет свою интерпретацию, предопределяющую целесообразность его использования. Так, представление баланса в формате (3.1) показывает, во-первых, величину устойчивых пассивов, т.е. общую величину и структуру капитала, авансированного в активы предприятия, и во-вторых, за счет каких источников может быть увеличена его финансовая мощь. Выбор того или иного уравнения, а значит и вида баланса, определяется выбором группы пользователей, на которых прежде всего ориентирован данный формат и интересы которых как раз и должны быть наглядно представлены в отчетности.

В целом источники средств, представляющие собой капитал общества, мобилизуемый на финансовых рынках, и являющиеся в отличие от прибыли внешними источниками финансирования, могут быть подразделены на три группы: акционерный капитал, облигационные займы, банковские кредиты. Приведем их характеристику.

Уставный капитал акционерного общества (АО) состоит из акций, являющихся поэтому основным инструментом финансирования деятельности предприятия, главным образом на момент его создания.

**Акция** – ценная бумага, свидетельствующая об участии ее владельца в собственном капитале компании. Акции выпускаются только негосударственными предприятиями и организациями и в отличие от облигаций и других долговых ценных бумаг не имеют установленных сроков обращения. Покупка акций сопровождается для инвестора приобретением ряда имущественных и иных прав:

а) право голоса, т.е. право на участие в управлении компанией, как правило, посредством голосования на собрании акционеров при выборе его исполнительных органов, принятии стратегических направлений деятельности компании, решении вопросов, касающихся имущественных интересов акционеров (в частности, ликвидация или продажа части имущества, эмиссия ценных бумаг и др.);

б) право на участие в распределении прибыли, а следовательно, на получение пропорциональной части прибыли в форме дивидендов;

в) право на соответствующую долю в акционерном капитале компании и остатке активов при ее ликвидации;

г) право на ограниченную ответственность, согласно которому акционеры отвечают по внешним обязательствам компании лишь в пределах рыночной стоимости принадлежащих им акций;

д) право продажи или уступки акции ее владельцем какомулибо другому лицу;

е) право на получение информации о деятельности компании, главным образом той, которая представлена в публикуемом годовом отчете.

Номинал акции может быть различным. В большинстве стран компании предпочитают выпускать акции небольшой номинальной стоимости. Это вызвано двумя обстоятельствами. Во-первых, акция, имеющая меньшую нарицательную стоимость, как правило, отличается большей ликвидностью. Во-вторых, многие фондовые биржи в качестве обязательного требования к компаниям, желающим получить биржевую котировку своих ценных бумаг, выдвигают требование «достаточной обширности рынка ценных бумаг», подразумевая под этим возможность свободной покупки акций многими инвесторами.

Не случайно в финансовых кругах довольно широко распространено мнение о существовании некоего оптимального диапазона цен акций; в частности, для акций, котирующихся на Нью-Йоркской фондовой бирже, рекомендуемый коридор варьирования цен составляет от 20 до 80 долл. При этом чем большую долю в общем числе акционеров данной компании занимают физические лица, тем ближе цена акции к нижнему пределу. Безусловно, существуют и отклонения от данного диапазона, причем нередко весьма существенные.

Различают следующие основные виды акций: именные и на предъявителя, обыкновенные (простые) и привилегированные, распространяемые по открытой или закрытой подписке.

В начале 90-х годов проведение процесса приватизации в России были предусмотрены и некоторые специальные типы привилегированных акций: тип А, тип Б, «золотая» акция. Акции типа А и Б применяются в процессе приватизации государственных предприятий и реализуются по закрытой  подписке. Закрытая подписка – это продажа или передача акций работникам приватизируемого предприятия или лицам, приравненным к ним, в соответствии с законодательством о приватизации на льготных условиях (безвозмездная передача, продажа по цене ниже номинала, продажа в рассрочку и др.). Акции типа Б выпускают в счет доли уставного капитала, собственником его является фонд имущества, который и является исключительным держателем этих акций. В момент продажи фондом имущества таких акций в процессе приватизаций они автоматически конвертируются в обыкновенные акции в соотношении один к одному. «Золотые» акции выпускаются в процессе при­ватизации некоторых видов предприятий (оптовой «книжной торгов­ли, культуры, сферы химического комплекса, имеющего объекты с токсичными веществами и др.) с целью недопущения их перепро­филирования и дают ее владельцу на срок до трех лет право «вето» при принятии собранием акционеров решений о внесении измене­ний и дополнений в устав акционерного общества, его реорганиза­ции и ликвидации, продаже и отчуждении иными способами его имущества, передаче в залог или аренду и др. Передача «золотой» акции в залог или траст не допускается, а ее отчуждение до истече­ния срока действия возможно лишь с разрешения органа, принявше­го решение о ее выпуске при учреждении акционерного общества. При продаже и отчуждении «золотая» акция конвертируется в обык­новенную акцию, а особые права, предоставленные ее владельцу, прекращаются.

В процессе приватизации могут выпускаться также акции трудо­вого коллектива и акции предприятия; первые распространяются ис­ключительно среди работников данного предприятия, вторые – среди других юридических лиц. Эти акции не дают держателям право на участие в управлении предприятием, не меняют правового положения и формы собственности предприятия, выпустившего их, и по существу являются лишь средством мобилизации дополнительных финансовых ресурсов.

С позиции эмитента выпуск привилегированных акций имеет как свои достоинства, так и недостатки. В числе достоинств следующие. Во-первых, по сравнению с облигациями выплата любых дивидендов не является обязательной, поэтому задержка с выплатой дивидендов по акциям, в том числе и привилегированным, не может повлечь за собой процедуру банкротства. (Имеется в виду, что условиями эмис­сии могут предусматриваться различные варианты выплаты дивиден­да по привилегированным акциям, в том числе: регулярный фиксированный дивиденд, кумулятивное накопление дивидендов в случае недостатка источников средств по истечении очередного периода, отсутствие условия о выплате фиксированного дивиденда – в этом слу­чае владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов наравне с владельцами обыкновенных акций, что в прин­ципе не исключает ситуацию, когда дивидендов может не быть вовсе для всех категорий собственников). Во-вторых, поскольку владельцы привилегированных акций, как правило, не имеют права голоса, эми­тируя такие акции, компания избегает так называемого «разбавления» капитала, т.е. уменьшения долей каждого из существующих собствен­ников, обладающих правом голоса.

Что касается недостатков, то выплаты процентов по привилеги­рованным акциям все же чаще всего носят обязательный характер, т.е. являются постоянными финансовыми расходами, что, как извест­но, повышает финансовый риск, ассоциируемый с данной компани­ей. Кроме того, постоянство дивидендов может сопровождаться и пря­мыми потерями, в частности, в случае нестабильности процентных ставок на рынке заемных средств. Отчасти именно этими негатив­ными моментами объясняется обычно имеющее место ограничение на долю привилегированных акций в общем объеме собственных средств компании; так, согласно статье 102 Гражданского кодекса РФ эта доля не должна превышать 25% уставного капитала акционерно­го общества.

Привилегированные акции нередко трактуются как гибридные цен­ные бумаги, поскольку они одновременно обладают свойствами обык­новенных акций и облигаций. Последнее означает не только постоян­ство дивидендов, но и возможность постепенного погашения выпус­ка, для чего обычно в условиях эмиссии предусматривается создание фонда погашения. Так, в США до конца 70-х годов фактически все привилегированные акции были бессрочными; в последующие годы имело место обратное — в подавляющем большинстве случаев новые выпуски привилегированных акций сопровождались положением о досрочном их выкупе, предусматривающем, например, ежегодное по­гашение 2-5% общего числа акций в обращении. Причин тому было несколько; главная из них — колеблемость процентных ставок по за­емным средствам.

В реальной рыночной экономике наиболее распространенной формой привлечения заемных средств на долгосрочной основе является облигационный заем, выпускаемый акционерным обществом на срок не менее одного года.

Согласно законодательству акционерное общество  
вправе размещать облигации и иные ценные бумаги, предусмотрен­ные соответствующими правовыми актами. Облигация должна иметь номинал, при этом, суммарная номинальная стоимость вылущенных обществом облигаций не должна превышать размер уставного капи­тала общества либо величину обеспечения, предоставленного ему тре­тьими лицами для цели эмиссии облигационного займа. Выпуск об­лигаций допускается лишь после полной оплаты уставного капитала  
общества. Облигации хозяйствующих субъектов могут быть именны­ми и на предъявителя, с выплатой ежегодных процентов и без выплаты, с единовременным сроком погашения и погашением сериями, обеспеченные залогом определенного имущества общества или третьих лиц и без обеспечения (облигации без обеспечения могут эмитироваться лишь начиная с третьего года существования акционерного общества).

В целях уменьшения влияния инфляционных процессов на цену облигации могут выпускаться конвертируемые облигации, дающие их владельцам право обменять их на обыкновенные акции того же эми­тента на условиях конверсионной привилегии. К числу основных ха­рактеристик такой облигации относится дата, начиная с которой возможен перевод облигации в акцию, и размер переводной премии. Последняя выражается в процентах от текущей цены акции и представляет собой сумму переплаты за право конвертации облигации в акцию. Доходность акции и размер переводной премии связаны прямо пропорциональной зависимостью.

Для инвестора привлекательность конвертируемых ценных бумаг заключается в сочетании гарантированного дохода и возврата нарицательной стоимости в момент погашения с возможностью выигрыша от прироста курсовой цены ценной бумаги. Для эмитента выпуск конвертируемых ценных бумаг служит средством размещения дополнительных обыкновенных акций по цене, превышающей текущую рыночную стоимость.

Существуют различные методы привлечения средств инвесторов для организации или расширения деятельности предприятия. В условиях рыночной экономики основными из них являются эмиссия долговых и долевых ценных бумаг. Выпуск ценных бумаг в обращении (эмиссия) осуществляется:

* при учреждении акционерного общества и продаже акций его учредителям (владельцам);
* при увеличении размеров первоначального уставного капитала путем дополнительного выпуска акций;
* при привлечении заемного капитала путем выпуска облигаций хо­зяйствующего субъекта.

В мировой практике известны различные способы выпуска акций. Коротко охарактеризуем основные из них.

Наиболее распространенным методом эмиссии является размеще­ние акций через инвестиционные институты, которые покупают весь выпуск и затем продают его по фиксированной цене физическим и юридическим лицам *(Offer for Sale Method).* Именно этот метод при­меняется чаще всего, когда происходит приватизация предприятия.

Следующий способ – продажа непосредственно инвесторам по подписке – отличается от предыдущего тем, что промежуточная про­дажа всего выпуска акций инвестиционному институту не произво­дится *(Offer by Subscription,* или *Public Issue by Prospectus Method).* Компания, распространяющая свои акции, в этом случае по­лагается на собственные силы – готовит хороший проспект, прово­дит широкую рекламу и т.п. Считается, что только процветающие ком­пании с хорошей репутацией могут позволить себе этот метод.

Еще один распространенный способ – тендерная продажа *(Issue by Tender Method).* В этом случае один или несколько инвестицион­ных институтов покупают у заемщика весь выпуск по фиксирован­ной цене и затем устраивают торг (аукцион), по результатам которо­го устанавливают оптимальную цену акции.

При небольших выпусках акций наиболее популярным является метод размещения акций брокером у небольшого числа своих клиен­тов *(Placing Method).* В этом случае снижаются расходы заемщика по размещению акций (например, нет расходов, связанных с подпис­кой на акции). Как правило, величина капитала, привлекаемого та­ким образом, ограничивается; если компания намерена выпустить акций на большую сумму, она должна пользоваться одним из других методов.

Помимо приведенных выше традиционных легальных методов привлечения капитала в мировой практике известны и другие мето­ды, применение которых иногда становится возможным ввиду несо­вершенства законодательства по ценным бумагам, неопытности по­тенциальных инвесторов, естественного желания обывателей полу­чить большой доход по возможности быстро и т.п.

В качестве наиболее типичного примера можно привести метод «пирамиды». Суть метода чрезвычайно проста. Компания выпускает акции и привлекает инвесторов постоянным высоким ростом их кур­совой стоимости, искусственно поддерживая этот рост, а также ликвидность акций за счет постоянного вовлечения все новых и новых инвесторов. Организаторы подобных операций обращают внимание не на эффективное вложение привлеченных средств, а на обеспече­ние их ликвидности путем роста курсовой стоимости. Вновь вклю­чившиеся в игру инвесторы, по сути, оплачивают обещания, выдан­ные предыдущим инвесторам. Из элементарной математики извест­но, что подобные процедуры приводят к росту показателей в геометрической прогрессии. Обеспечить заданный высокий темп прироста курсовой стоимости в этих условиях становится невоз­можно, и все заканчивается крахом. Инвесторы теряют свои деньги, однако организаторы подобных операций успевают получить нема­лую выгоду. Для защиты населения от подобных махинаций во мно­гих странах существует запрет на финансовые операции такого типа. В частности, в США в сорока из пятидесяти штатов «пирамида» запрещена законом.

По решению собрания акционеров общество имеет право изменять величину уставного капитала. Увеличение уставного капитала осуществляется путем увеличения номинальной стоимости акций или выпуска дополнительных акций. В первом случае возможны следующие основные варианты действий: дополнительные взносы средств акционерами (здесь происходит возрастание валюты баланса) либо использование одного из ранее созданных источников – добавочного капитала или нераспределенной прибыли прошлых лет (здесь валюта баланса не меняется). Дополнительные акции могут размещаться обществом только в пределах количества обыкновенных акций, определенного в его уставе.

1. ***Задача***

***А) Построить баланс (ф. №1)***

Приложение

к приказу Министерства финансов РФ

от 22.07.03 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Местонахождение (адрес)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| Дата утверждения |  | | | |
| Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код показа-теля | | На начало отчетного года | | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | |  | |  |
| Нематериальные активы | 110 | |  | |  |
| Основные средства | 120 | | 3200 | |  |
| Незавершенное строительство | 130 | |  | |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | |  | |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | |  | |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 | |  | |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | |  | |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | | 3200 | |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |  | |
| Запасы  в том числе: | | 210 | 1445 |  | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 211 |  |  | |
| животные на выращивании и откорме | | 212 |  |  | |
| затраты в незавершенном производстве | | 213 |  |  | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 214 |  |  | |
| товары отгруженные | | 215 |  |  | |
| расходы будущих периодов | | 216 |  |  | |
| прочие запасы и затраты | | 217 |  |  | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 220 |  |  | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 230 | 1100 |  | |
| в том числе покупатели и заказчики | | 231 |  |  | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 240 |  |  | |
| в том числе: покупатели и заказчики | | 241 |  |  | |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | | 250 | 200 |  | |
| Денежные средства | | 260 | 400 |  | |
| Прочие оборотные активы | | 270 |  |  | |
| ИТОГО по разделу II | | 290 | 3145 |  | |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | | 300 | 6345 |  | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | | Код показа-теля | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | |  | |  |  |
| Уставный капитал | | 410 | | 1000 |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | 411 | |  |  |
| Добавочный капитал | | 420 | | 800 |  |
| Резервный капитал  в том числе: | | 430 | | 550 |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | | 431 | |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | | 432 | |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток ) | | 470 | | 1100 |  |
| ИТОГО по разделу III | | 490 | | 3450 |  |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  | |  |  |
| Займы и кредиты | | 510 | | 1000 |  |
| Отложенные налоговые обязательства | | 515 | |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 520 | |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | | 590 | | 100 |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  | |  |  |
| Займы и кредиты | | 610 | |  |  |
| Кредиторская задолженность  в том числе: | | 620 | | 1120 |  |
| поставщики и подрядчики | | 621 | |  |  |
| задолженность перед персоналом организации | | 622 | |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | 623 | |  |  |
| задолженность по налогам и сборам | | 624 | | 700 |  |
| прочие кредиторы | | 625 | |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | | 630 | |  |  |
| Доходы будущих периодов | | 640 | | 25 |  |
| Резервы предстоящих расходов | | 650 | | 50 |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 660 | |  |  |
| ИТОГО по разделу V | | 690 | | 1895 |  |
| **БАЛАНС** | | 700 | | 6345 |  |
| **Справка о наличии ценностей,**  **учитываемых на забалансовых счетах** |  | |  | |  |
| Арендованные основные средства | 910 | |  | |  |
| в том числе по лизингу | 911 | |  | |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | |  | |  |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | |  | |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | |  | |  |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные | 950 | |  | |  |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные | 960 | |  | |  |
| Износ жилищного фонда | 970 | |  | |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других  аналогичных объектов | 980 | |  | |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | |  | |  |
|  |  | |  | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_г.

***Б) Рассчитать величину реального собственного капитала***

РСК = 7+11+14+13

РСК=800+550+1100+25=2475

***В) Определить структуру долгосрочных пассивов***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютная величина, тыс. руб. | Структура, % |
| 1. Капитал и резервы | 3450 | 49,3 |
| 2.Доходы будущих периодов | 25 | 0,36 |
| 3.Резервы предстоящих расходов | 50 | 0,72 |
| 4.Расходы будущих периодов | 0 | 0 |
| 5.Реальный собственный капитал | 2475 | 35,4 |
| 6.Долгосрочные обязательства | 1000 | 14,22 |
| Итого | 7000 | 100 |

***Список используемой литературы***

1. Закон РФ «Об бухгалтерском учете» от 21.11.1996г.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г.
3. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приказ Минфина от 22.07.2003г. №67н.
4. Белова Л.А. Финансовая деятельность предприятия: программа производственной практики и указания по выполнению отчета/ Л.А. Белова; Красноярск. гос. аграр. ун-т – Красноярск, 2006. – 46с.
5. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент/ В.В. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 767с.