

Об утверждении Правил расчета коэффициентов и определения границ классов финансовой устойчивости

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 9 апреля 2020 года № 372. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11 апреля 2020 года № 20370

В соответствии с пунктом 3 статьи 49-1 Закона Республики Казахстан от 7 марта 2014 года "О реабилитации и банкротстве" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Правила расчета коэффициентов и определения границ классов финансовой устойчивости согласно приложению к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Первый Заместитель Премьер-Министра
Республики Казахстан-Министр финансов*

А. Смаилов

Приложение приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра Республики
Казахстан-Министра финансов
Республики Казахстан
от 9 апреля 2020 года № 372

Правила расчета коэффициентов и определения границ классов финансовой устойчивости

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила расчета коэффициентов и определения границ классов финансовой устойчивости (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 49-1 Закона Республики Казахстан от 7 марта 2014 года "О реабилитации и

банкротстве" (далее – Закон) и определяют порядок расчета коэффициентов и определения границ классов финансовой устойчивости.

2. Настоящие Правила применяются администраторами в целях составления заключения о финансовой устойчивости должника в период рассмотрения в суде дела о реабилитации или банкротстве, а также проведения реабилитационной процедуры или процедуры банкротства в случаях, предусмотренных Законом.

Глава 2. Источники информации

3. Для расчета показателей коэффициентов используются данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, финансовой и налоговой отчетности, а также материалов аудиторской проверки и отчетов оценщиков (при их наличии).

Отражение хозяйственных операций должника в регистрах бухгалтерского учета должно соответствовать плану счетов бухгалтерского учета, принятому должником и не противоречащему Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4771).

4. При осуществлении расчета показателей коэффициентов индивидуального предпринимателя-должника, не осуществляющего ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности") используются первичные учетные документы, составленные в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8265).

Налоговый учет лица, указанного в части первой настоящего пункта, ведется в соответствии с Правилами организации и ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями, на которых в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 февраля 2018 года № 98 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16388).

Глава 3. Порядок расчета коэффициентов и определения границ классов финансовой устойчивости

5. Расчет коэффициентов, характеризующих эффективность финансово-хозяйственной деятельности должника, осуществляется администратором на основании следующих показателей:

1) доходы (Д) – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;

2) прибыль (убыток) до налогообложения (НоД(У)) – доход, полученный индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом в течение отчетного периода, с которого взимается налог;

3) расходы по процентам (РП) – расходы индивидуального предпринимателя или юридического лица, связанные с выплатой процентов в течение отчетного периода;

4) активы (А) – ресурсы, контролируемые индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод;

5) краткосрочные (оборотные) активы (КА) – активы индивидуального предпринимателя или юридического лица, классифицирующиеся как краткосрочные, если:

предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

предназначены, в основном, для целей торговли;

предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты

;

представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным (оборотным) активам относятся денежные средства, краткосрочные финансовые активы, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, текущие налоговые активы, долгосрочные активы, предназначенные для продажи, биологические активы, прочие краткосрочные активы;

6) обязательство (О) – существующая обязанность индивидуального предпринимателя или юридического лица, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды;

7) капитал (К) – доля в активах индивидуального предпринимателя или юридического лица, остающаяся после вычета всех обязательств;

8) рыночная стоимость акций (РСА) – рыночная стоимость акций акционерного общества;

9) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (НП (У)) – остаток чистой прибыли или сумма потерь за предыдущие отчетные периоды.

6. Коэффициенты, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности должника, рассчитываются следующим образом:

коэффициент соотношения краткосрочных активов к сумме активов индивидуального предпринимателя или юридического лица (K1) – оценивает сумму оборотных активов по отношению к совокупным активам и рассчитывается по следующей формуле:

$$K1=KA/A$$

коэффициент соотношения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) к сумме активов – отражает уровень финансового рычага индивидуального предпринимателя или юридического лица (K2) и рассчитывается по следующей формуле:

$$K2= НП (У)/A$$

коэффициент соотношения дохода до налогообложения к сумме активов (K3) – отражает эффективность деятельности индивидуального предпринимателя или юридического лица и рассчитывается по следующей формуле:

$$K3= (НоД (У)+РП)/A$$

коэффициент соотношения рыночной стоимости акций или стоимости капитала к стоимости всех обязательств (K4) рассчитывается по следующей формуле:

$$K4= (РСА или К)/O$$

коэффициент соотношения объема реализации товаров, работ, услуг к сумме активов индивидуального предпринимателя или юридического лица –характеризует рентабельность активов должника (K5) и рассчитывается по следующей формуле:

$$K5= Д/A$$

7. По результатам расчетов каждого коэффициента определяется их суммарное значение (Z) по следующей формуле:

для акционерных обществ, акции которых размещаются на рынке ценных бумаг:

$$Z1 = 1,2*K1+1,4*K2+3,3*K3+0,6*K4+0,999K5,$$

где $K4=РСА/O$

для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также акционерных обществ, акции которых не размещаются на рынке ценных бумаг:

$$Z2 = 0,717*K1+0,847*K2+3,107*K3+0,42*K4+0,998*K5,$$

где $K4=K/O$

8. Границы классов финансовой устойчивости определяются согласно нижеприведенной таблице:

Границы классов финансовой устойчивости			
	I класс	II класс	III класс

для акционерных обществ, акции которых размещаются на рынке ценных бумаг	$Z1 \geq 2,99$ (от 2,99 и выше)	$1,81 \leq Z1 < 2,99$ (от 1,81 до 2,99)	$Z1 < 1,81$ (меньше 1,81)
для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также акционерных обществ, акции которых не размещаются на рынке ценных бумаг	$Z2 \geq 2,90$ (от 2,90 и выше)	$1,23 \leq Z2 < 2,90$ (от 1,23 до 2,90)	$Z2 < 1,23$ (меньше 1,23)

где должник, отнесенный к I классу, является финансово устойчивым; II классу – сопряженным с риском банкротства, но имеющим возможность восстановления финансовой устойчивости; III классу – финансово неустойчивым.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан