Формирование бухгалтерской отчетности организации-банкрота :На примере предприятий угольной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сверчкова, Ольга Федоровна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Сверчкова, Ольга Федоровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Шахты

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

151

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сверчкова, Ольга Федоровна

ВВЕДЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1. ИНСТИТУТ БАНКРОТСТВА - ЗАКОНОМЕРНОЕ ЯВЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

1.1. Правовые основы института банкротства: российский и международный опыт

1.2. Проблемы учета при ликвидации предприятий угольной промышленности

1.3. Организационно-методические этапы продажи предприятия как имущественного комплекса при банкротстве

ГЛАВА 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРИ КОНКУРСНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

2.1. Теоретические основы содержания ликвидационного баланса

2.2. Совершенствование методики составления отчета о прибылях и убытках при ликвидации

2.3. Формы ликвидационного отчета о движении денежных средств и методы его заполнения

ГЛАВА 3. РАЗДЕЛИТЕЛЬНЫЕ И ПРОИЗВОДНЫЕ БАЛАНСЫ

КАК ИНСТРУМЕНТЫ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

3.1. Порядок формирования и методические аспекты разделительного баланса

3.2. Принятие управленческих решений на основе производных балансовых отчетов

3.2.1. Совершенствование практики применения нулевых балансов

3.2.2. Теория и практика построения прогнозного разделительного баланса

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование бухгалтерской отчетности организации-банкрота :На примере предприятий угольной промышленности"

Актуальность темы исследования. Угольная промышленность России на протяжении двух столетий неизменно оставалась в числе важнейших отраслей экономики. На современном этапе предприятия угольной промышленности переживают тяжелый социально-экономический кризис. За пять последних лет, с 1998 по 2003 год, добыча угля в Российской Федерации сократилась с 425 млн. т. до 260 млн. т. (на 59%); снизилась общая численность персонала с 859,6 тыс. человек до 339,5 тыс. человек (61%); износ оборудования на многих предприятиях возрос и достиг 80-90%. С целью системного решения многочисленных проблем в угольной промышленности Правительством РФ была разработана концепция реформирования отрасли, одним из главных направлений которой является закрытие высоко убыточных и неперспективных предприятий. Реальность такова, что экономическая среда угольной промышленности остро нуждается в отработанном институте банкротства для ликвидации «отживших» предприятий (на 2003 год в стадии ликвидации 188 угледобывающих предприятий России)[110].

Банкротство - один из основных механизмов развитой и нормально функционирующей рыночной экономики. Российское законодательство о банкротстве имеет достаточно насыщенную историю. При этом, если юридическая сторона банкротства постоянно совершенствуется, набирая силу, то организации бухгалтерского учета и формированию отчетности несостоятельных предприятий до настоящего времени не уделялось должного внимания. Не разработанность вопросов учета и формирования отчетности при ликвидации предприятий остается острой проблемой, тормозящей работу специалистов.

Востребованность результатов исследований в области бухгалтерского учета продажи предприятия как имущественного комплекса в условиях банкротства определяется недостаточной степенью раскрытия ряда теоретических и практических положений. В частности не определен порядок обособленного учета расходов, связанных с банкротством предприятий. При добровольной или принудительной ликвидации предприятия обязательно составляется ликвидационныйбаланс. В настоящее время все еще остается множество «белых мест» в теоретических и методических вопросах содержания и формирования ликвидационных балансов, среди которых можно выделить следующие: отсутствие исчерпывающего определения и алгоритма формирования, неопределенность содержания и построения формы. Содержание и форма ликвидационных отчетов о прибылях и убытках и о движении денежных средств детально не раскрыты ни в нормативной, ни в научной литературе.

В процессе банкротства возможно принятие решения о реорганизации предприятия в форме разделения. Важным и на современном этапе до конца не определенным вопросом является организационно-методические основы формирования разделительного баланса. Для принятия оптимального решения управляющий предприятия-банкрота может воспользоваться инструментарием производных бухгалтерских отчетов. Однако, как правило, производные балансы не применяются как практический инструмент антикризисного управления. Нами выбран следующий путь - проводить прогнозирование деятельности предприятия на этапах процедур банкротства на основе нулевых и прогнозных разделительных балансов.

Проблемы формирования институционально-организационных основ банкротства и эволюционного развития экономики затрагиваются в исследованиях А.П. Градова, А.П. Ковалева, Э.А. Уткина, Ф.С. Веселкова, В.Н. Богачева, С.Ю. Глазьева, И.Э. Дымова и другие. Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии формирования ликвидационной, разделительной и производной отчетности внесли следующие ученые: А.П. Бархатов, Н.А. Бреславцева, И.Н. Богатая, А.Г. Грязнова, В.В. Ковалев, Н.Н. Клинов, Д.В. Назаров, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.В. Панков, Н.П. Любушин, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет, Б. Райан, Ж. Ришар, К. Уорд, Э.С. Хен-дриксен и другие.

Проанализировав спектр вышеперечисленных научных работ, следует отметить, что они посвящены общим теоретическим и методологическим аспектам проблемы. По этой причине исследование организационнометодических вопросов банкротства в разрезе отрасли является весьма актуальным. При этом организация бухгалтерского учета, формирование ликвидационной отчетности, составление разделительных и производных бухгалтерских балансов при несостоятельности (банкротстве) предприятий угольной промышленности до сих пор не рассматривались в комплексе. Эти соображения обусловили направленность, постановку целей и задач исследования. Исследование выполнено в соответствии с паспортом специальности ВАК по направлению 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ», пункт 1.10 «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Целью диссертационной работы является разработка теоретических и прикладных проблем ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности финансово несостоятельных организаций угольной промышленности. Для успешного достижения поставленной цели необходимо решить комплекс основных задач:

- выявить основные проблемы организации бухгалтерского учета несостоятельности (банкротства);

- обозначить отраслевую специфику банкротства предприятий угольной промышленности;

- выделить этапы организации бухгалтерского учета при продаже предприятий как имущественных комплексов в условиях банкротства;

- раскрыть сущность и разработать алгоритм формирования промежуточного и окончательного ликвидационного баланса;

- уточнить порядок формирования отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств при проведении процедуры конкурсного производства;

- предложить последовательность составления разделительных балансовых отчетов;

- уточнить методику составления нулевых балансовых отчетов организации -банкрота.

Предмет и объект исследования. Объектом диссертационного исследования являются предприятия по добыче и обогащению угля Восточного Донецкого бассейна, в том числе ликвидируемое ОАО «Ростовуголь», в состав которого входило 24 добывающих шахты, 5 обогатительных фабрик, 5 машиностроительных объектов и 44 структурных единицы. На их примере изучались особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях в состоянии кризиса, а также апробировались результаты работы в рамках темы диссертационного исследования.

Предметом исследования являются проблемы теории и методики бухгалтерского учета продажи предприятия, формирования ликвидационной отчетности, составления разделительных и нулевых балансов при несостоятельности (банкротстве) угледобывающих предприятий Российской Федерации в современных рыночных условиях.

Теоретической и методологической основой работы является применение объективных принципов научного познания, моделирования, системного подхода, группировки данных; использование основных положений теории бухгалтерского учета и экономического анализа. В ходе исследования изучалась фундаментальная и специальная литература отечественных и зарубежных авторов, материалы научно-практических конференций, законодательные и нормативные документы. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний в отечественной и зарубежной практике по организации учета и формированию ликвидационной отчетности, а также разделительных и производных балансов в ходе процедур несостоятельности (банкротства) предприятий, апробации полученных результатов на объектах исследования.

Информационно-эмпирическую базу исследования составили: официальные статистические данные Госкомстата России; аналитические обзоры производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Ростовуголь»; материалы периодической экономической печати; данные официальной отчетности предприятий угольной промышленности; данные из информационных ресурсов глобальной сети Интернет.

Научная новизна работы состоит в разработке теоретических и методических проблем организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в ходе проведения процедур несостоятельности предприятий угольной промышленности России, имеющих существенное значение для управления организацией - банкротом. В процессе исследования получены следующие наиболее важные научные результаты:

- разработаны организационные этапы продажи угледобывающего предприятия как имущественного комплекса в условиях банкротства, для которых определены особенности учетно-аналитического обеспечения процесса;

- обоснована необходимость ведения учета расходов по продаже предприятия-банкрота как имущественного комплекса на счете 97 «Расходы будущих периодов», что обеспечивает их обособленную группировку (в новом учетном регистре) с последующим включением в стоимость предприятия и возмещением за счет средств покупателя;

- сформулированы определения промежуточного и окончательного ликвидационных балансов, отличающиеся от известных решений более комплексным подходом к раскрытию существенных признаков этого вида отчетности;

- предложены методические рекомендации по формированию ликвидационного баланса; разработана форма промежуточного и окончательного ликвидационного баланса, статьи актива которого представлены в порядке убывания ликвидности, а статьи пассива в порядке срочности погашения;

- уточнено содержание ликвидационного отчета о прибылях и убытках, в котором дополнительно включены статьи «расходы, связанные с проведением процедур банкротства», «доходы (расходы) от дооценки (уценки) активов», «доходы (расходы) от продажи (выбытия и прочего списания) основных средств и иных активов»;

- предложена матричная форма отчета о движении денежных средств, которая позволит увеличить информативность данного отчета при анализе распределения денежных средств предприятия, находящегося на этапе ликвидации;

- разработан счет управленческого учета - «Результат условной ликвидации», направленный на совершенствование практики составления нулевых балансов; предложена его структура, отражающая процессы формирования конкурсной массы и ее распределения при фиктивной ликвидации предприятия, данный счет;

- обоснованы сущность, задачи и методика составления прогнозного разделительного баланса, которые базируются на концепции производных балансовых отчетов и алгоритме составления разделительного баланса.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования разработанных теоретических положений и методических подходов к организации бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности при несостоятельности (банкротстве) в деятельности предприятий угольной промышленности. В частности, к положениям, обладающим практической значимостью, относятся: организационные этапы продажи угледобывающего-предприятия как имущественного комплекса в условиях (банкротства); методика отражения в бухгалтерском учете продавца и покупателя расходов, связанных с процедурами банкротства; сущность и порядок формирования ликвидационного баланса; особенности составления форм отчетности № 2 и № 4 при ликвидации предприятия; практические рекомендации по формирования нулевого и прогнозного разделительного балансовых отчетов. Ряд теоретических положений и классификаций может найти применение при проведении учебного процесса по дисциплинам «Балансоведение», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на международных, всероссийских научно-практических конференциях, конференциях сотрудников и аспирантов ЮРГУЭС. Результаты исследования использовались в учебном процессе по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Южно-Российского государственного университета экономики и сервиса. Ряд методических разработок нашел применение в практической деятельности ликвидируемых ОАО «Ростовуголь», ООО «Компания Ростовуголь».

Публикации результатов исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 8 работах общим объемом 5,45 п.л., в том числе 2 работы в центральной печати объемом 0,45 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сверчкова, Ольга Федоровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Угольная промышленность России является одной из базовых отраслей народного хозяйства, которая поставляет свою продукцию для нужд электроэнергетики, коксохимического и химической производства, промышленных и коммунальных котельных, населения и сельского хозяйства. Уголь в течение нескольких столетий был практически единственным крупным энергоносителем в мире, уступив лидерство нефти и газу лишь несколько десятилетий назад. Запасы угля в России составляют более 200 млрд. тонн, и это свидетельствует о больших перспективах российской угольной промышленности. Между тем добывается и используется твердое топливо в РФ недостаточно интенсивно. Инвестиции в угольную промышленность необходимы не только для наращивания добычи, но и для обеспечения безопасных условий труда в шахтах, на некоторых из них износ оборудования достигает 70%. Для безопасной и эффективной работы шахт необходимы колоссальные вложения средств, которых, как правило, не хватает. Реальность такова, что убыточные шахты «тянут за собой» перспективные и риск возникновения новых аварий не снижается, а напротив -увеличивается.

По этой причине, необходимо достоверно определить какие из шахт будут прибыльными и в них вкладывать средства, а какие убыточными и их следует незамедлительно ликвидировать. Для успешного проведения выше указанных мероприятий в инфраструктуре российской экономики необходим отлаженный институт несостоятельности (банкротства). При этом процедуры банкротства предприятий должны быть обеспечены теоретической и методической базойбухгалтерского учета, которая на современном этапе в России не достаточно разработана.

Институт банкротства (несостоятельности) имеет в России свою историю, которая была прервана на десятилетия, что объясняет несовершенство и не проработанность современного бухгалтерского, экономического, социального и политического механизма ликвидации хозяйствующих субъектов. При этом анализ законодательства о банкротстве за последние двенадцать лет показал, что данное направление значительно усовершенствовалось. Однако, по мнению диссертанта, в отношении банкротства угледобывающих предприятий необходим самостоятельный нормативный акт, учитывающий специфику отрасли, а соответственно раскрывающий иные правовые нормы процедуры. Регулирование процессов несостоятельности (банкротства) включает в себя большое количество документов различных сфер жизнедеятельности страны и нуждается в структуризации. Для более мобильного ориентирования в совокупности документов, регулирующих несостоятельность (банкротство) предприятий возможно все нормативные документы подразделить на четыре уровня: 1 Уровень. Кодексы. 2. Уровень. Федеральные законы. 3. Уровень. Стандарты (положения). 4. Уровень. Распоряжения, постановления, приказы, письма. Структуризация нормативных документов носит теоретическую и практическую значимость и может быть применена специалистами, как при реальном банкротстве предприятий, так и в ходе проведения учебного процесса. В ходе сравнения российского и зарубежного законодательства о банкротстве были выявлены как общие положения, так и отличительные черты. В странах Западной Европы и США, где беспрерывно функционировали законы рыночной экономики, механизм ликвидации убыточных предприятий является наиболее отлаженным, чем в России.

На фоне закономерностей присущих рынку, а именно непременного наличия «разорившихся» предприятий, особую актуальность несут теоретические и методические вопросы организации бухгалтерского учета при банкротстве. Вместе с этим на данный момент существует множество «пробелов» в данной области, среди которых можно выделить вопрос оценки имущества и обязательств несостоятельных предприятий. Автор придерживается футуристической концепции оценки имущества ликвидируемого предприятия, так как она наибольшим образом адекватна интересам всех задействованных в процессе банкротства лиц. Существует множество спорных моментов в процессе продажи предприятия при банкротстве. В первой главе предлагаются организационные этапы продажи предприятий угольной отрасли, как имущественного комплекса, в ходе процедуры конкурсного управления. При этом подчеркивается необходимость обособленного учета расходов, связанных с банкротством предприятия. Данные расходы могут быть отнесены на счет 97 «Расходы будущих периодов», к которому, в соответствии с бухгалтерской моделью открываются субсчета и заполняется ведомость по сводному учету расходов, связанных с процедурами банкротства.

Организация бухгалтерского учета при ликвидации предприятия содержит еще один важный «пробел» - это ликвидационная бухгалтерская отчетность. Ключевым бухгалтерским документом предприятия-банкрота является ликвидационный баланс. Однако определение ликвидационного баланса до настоящего времени является довольно расплывчатым. Анализ содержания определений промежуточного и окончательного ликвидационных балансов отечественных и зарубежных авторов привел к выводу, что ни одна из трактовок не отображает всю сущность данных отчетов. Одни из определений включают позиции, которые повторяются, в других важные аспекты ликвидационных балансов не нашли место. Для того чтобы максимально раскрыть в определениях сущность промежуточного и ликвидационного балансов был выделен ряд ключевых идентификаторов, а именно: основа составления, время составления; кем составляется; цель составления; форма составления; содержание; пользователи. На их основе автором были сформулированы следующие определения. Промежуточный ликвидационный баланс - это инвентарный (сальдовый) баланс, составляемый органом, осуществляющим ликвидацию, до удовлетворения требований кредиторов на основе бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату; целью составления которого является предоставление информации внешним пользователям о реальной стоимости имущества и перечни требований кредиторов. Окончательный ликвидационный баланс - это инвентарный (сальдовый) баланс, составляемый органом, осуществляющим ликвидацию, после удовлетворения требований кредиторов на основе промежуточного ликвидационного баланса; целью составления которого является предоставление информации внешним пользователям об итогах конкурсного производства.

Порядок формирования окончательного ликвидационного баланса -процесс довольно трудоемкий и долгий, при этом не закреплен в соответствующих нормативных документах. Автором разработан алгоритм формирования ликвидационного баланса, который состоит из трех блоков: бухгалтерский баланс на отчетную дату, промежуточный ликвидационный баланс, окончательный ликвидационный баланс. Предложенная форма промежуточного ликвидационного баланса предоставит пользователям информацию о величине конкурсной массы и содержании в ней абсолютных, быстро, медленно и трудно реализуемых активов. Для того чтобы не завышать конкурсную массу расходы, связанные с банкротством выделены в отдельный раздел. Третий раздел промежуточного ликвидационного баланса содержит информацию о величине капитала и резервов, а также о полученных убытках за периоды деятельности организации и ликвидации. Пятый раздел формируется в соответствии с реестром требований кредиторов. Разработанная форма окончательного ликвидационного баланса позволяет более широко показать процессы формирования конкурсной массы предприятия - должника, раскрыть информацию о предъявляемых претензиях кредиторов и об источниках их погашения.

При ликвидации предприятия кроме баланса бухгалтером должны быть составлены и другие отчеты, а именно отчет №2 и №4. При этом у работников бухгалтерии порядок и методика формирования данных отчетов вызывает ряд затруднений, однако они не закреплены в нормативных документах и не рассмотрены детальным образом в научной литературе. В ситуации конкурсного производства на угледобывающем предприятии задача отчета о прибылях и убытках — определить результативность погашения задолженности перед конкурсными кредиторами. В ходе процедуры конкурсного производства по форме №2 наиболее подробной расшифровки требуют операционные, а также внереализационные расходы и доходы. В соответствии с данным утверждением необходимо включение в ликвидационный отчет дополнительных статей. Для сопоставления расходов и доходов за период ликвидации применение параллельной формы отчета о прибылях и убытках более рационально и позволит соизмерить полученные результаты.

В форму отчета о движении денежных средств, представляемую предприятием банкротом внешним пользователям необходимо также внести ряд изменений. При ликвидации предприятия угольной промышленности, в ходе оставления отчета о движении денежных средств, основное внимание должно быть уделено разделам: - движение средств от инвестиционной деятельности; -движение денежных средств от финансовой деятельности. В третьем разделе диссертантом разработаны формы ликвидационных отчетов о движении денежных средств, которые позволят пользователям проследить за движением денежных средств, при реализации имущества и погашения задолженности перед конкурсными кредиторами. Матричная форма отчета может быть полезной для анализа и планирования процессов ликвидации, на стадии конкурсного управления угледобывающего предприятия. Применение данной формы позволяет проследить за движением денежных потоков, при реализации имущества и погашения задолженности перед конкурсными кредиторами.

В третьей главе представленной работы рассмотрены инструменты бухгалтерского учета при антикризисном управлении, а именно: производные балансы и разделительные балансы. В условиях реорганизации особое значение приобретает разделительный балансовый отчет. При этом подробная методика составления разделительных балансовых отчетов отсутствует, что подчеркивает актуальность и научный интерес решения проблемы формирования разделительных балансов. В третьей главе диссертации разработан алгоритм составления разделительного баланса, в основу которого вошли нормативные документы, а также труды отечественных и зарубежных авторов. Порядок формирования разделительного баланса поделен на блоки: Собрание собственников; Корректирующие записи в учете; Составление разделительного баланса; Составление вступительной отчетности вновь созданных организаций. В науке бухгалтерский учет все чаще встречается понятие производные балансы, одни из них представляют наибольший интерес для настоящего исследования, а именно нулевые. В основе нулевых балансовых отчетов лежит принцип фиктивной ликвидации. Бухгалтерский механизм составления нулевого балансового отчета сводится к последовательному отражению проводок в специальной ведомости по удовлетворению обязательств предприятия, получению дебиторской задолженности, реализации материальных ценностей, основных средств, нематериальных активов путем условного или реального превращения всех активов предприятия, дебиторской и кредиторской задолженности в денежные средства и удовлетворению обязательств предприятия в соответствии с установленной очередностью и принципами двойной записи. При составлении нулевого баланса, диссертантом предложено применять отдельный счет - счет «Результат условной ликвидации», который позволит обособлено вывести и выделить итог от фиктивных реализации имущества и погашения требований перед конкурсными кредиторами. На базе результатов, полученных после составления нулевых балансов, возможно принятие решения о ликвидации (конкурсное производство), продаже, либо о реорганизации предприятия в форме выделения или разделения (внешнее управление, наблюдение, финансовое оздоровление).

Любая реорганизация, в том числе и в форме разделения, является весьма трудоемкой, дорогостоящей и длительной процедурой, не всегда поставленные задачи могут быть выполнены. Отсюда вытекает первая цель составления прогнозного разделительного баланса: экономия трудовых и финансовых ресурсов при определении результатов разделения имущества между собственниками предприятия-банкрота в относительно небольшом промежутке времени. Рассмотрение альтернативных сценариев развития в условиях кризиса позволяет управляющему выбрать наиболее адекватное в сложившейся ситуации направление дальнейшей деятельности. Таким образом, вторая цель - это предоставление данных об альтернативном развитии деятельности предприятия на протяжении всего процесса банкротства. Сформулированные цели составления прогнозного разделительного баланса ориентированы для предприятий, находящихся в состоянии кризиса. Однако применение прогнозного разделительного баланса, как и нулевого, возможно и для управления в стабильном режиме экономической деятельности предприятия. Таким образом, прогнозный разделительный баланс - это инструмент управления (в том числе антикризисного), предназначенный для предоставления альтернативы выбора и повышения экономической обоснованности управленческих решений. Таким образом, применение прогнозного разделительного баланса при антикризисном управлении позволит получить информацию об альтернативном развитии деятельности предприятия - банкрота. При этом будет сэкономлено время, а также трудовые и финансовые ресурсы. Составление прогнозного разделительного баланса, как и нулевого возможно в ходе проведения всех процедур банкротства. Применение инструментария производных балансов с анализом финансового состояния в комплексе позволит объективно обосновать управленческие решения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сверчкова, Ольга Федоровна, 2004 год

1. Гражданский Кодекс РФ. Часть первая: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51 ФЗ. - : ИД Главбух, 2004. - Ст.453. - 464 с.

2. Налоговый Кодекс РФ. Часть первая: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146 ФЗ. - М.: ИКФ Омега - Л, 2003. - Ст. 34. - 432 с.

3. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 8 января 1998 г. № 6 -ФЗ. М.: ИНФРА - М, 2002. - Ст. 189. - 88 с.

4. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26 октября 2002 г. № 127 ФЗ. - М.: Ось - 89, 2002. - Ст. 233. - 176 с.

5. О бухгалтерском учёте: федер. закон от 21 ноября 1996 г. № 129 ФЗ. -М.: Ось - 89, 2004. - Ст. 19. - 448 с.

6. Об акционерных обществах: федер. закон от 26 декабря 1995 г. № 208 -ФЗ. М.: Ось - 89, 2002. - Ст. 94. - 96 с.

7. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

8. Учётная политика организации. ПБУ 1/98: приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

9. Бухгалтерская отчётность организации. ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

10. Учёт материально-производственных запасов. ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

11. Учёт основных средств. ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 45н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

12. Доходы организации. ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. М.: Ось - 89,2004. - 448 с.

13. Расходы организации. ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

14. Учёт нематериальных активов. ПБУ 14/2000: приказ Минфина РФ от 16 ноября 2002 г. № 91н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

15. Учёт расчётов по налогу на прибыль. ПБУ 18/02: приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

16. Учёт финансовых вложений. ПБУ 19/02: приказ Минфина РФ от 10 декабря 2001 г. № 126н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

17. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. М.: Финансы и статистика, 2001. - 168 с.

18. Методические указания по формированию бухгалтерской отчётности при осуществлении реорганизации организации: приказ Минфина РФ от 19 июня 2003 г. № 4774. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

19. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

20. О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: приказ Минфина РФ от 29 января 2003 г. № Юн. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

21. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49н. М.: Ось - 89, 2004. - 448 с.

22. Айвозян 3. Проблемы теории и практики управления. / 3. Айвозян. В. Кириченко // Антикризисное управление. -1999. №4. - С. 94-99.

23. Антикризисный менеджмент: учеб. пособие / под ред. А.Г. Грязновой. -М.: ЭКМОС. 1999.-368 с.

24. Антикризисное управление: общие основы и особенности в России: учеб. пособие / под ред. И.К. Ларионова. М.: Издательский Дом «Дашков и К». 2001.-248 с.

25. Антикризисное управление: учебник / под ред. Э.М. Короткова. М.: ИНФРА-М. 2001. - 432 с.

26. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. — М.: МарТ. 2001.-448 с.

27. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов.

28. A.Д. Шеремет. — 3-е изд., пераб. М.: Финансы и статистика. 1993. - 288 с.

29. Бархатов А.П. Процедура банкротства: бухгалтерский учет / А.П. Бархатов. Е.Н. Назарян. А.Н. Малыгина. М.: Маркетинг. 1999. - 130 с.

30. Белоусов И.А. Развитие отношений собственности и управления / И.А. Белоусов // Вопросы экономики. 1989. - №6. - С.75 - 85.

31. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: пер. с англ. / JI.A. Бернстайн. Финансы и статистика. 2002. - 624 с.

32. Бетге Й. Балансоведение: пер. с нем. / Й. Бетге. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2000. - 454 с.

33. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет: справочник: пер. с англ. / Дж. Блейк. А. Ориол. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ». 1997. -400 с.

34. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики. 1999. - 574 с.

35. Богатая И. Н. Бухгалтерский учёт / И. Н. Богатая. М.: Феникс. 2004. -608 с.

36. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия / И.Н. Богатая. Ростов н/Д.: Феникс. 2001. - 320 с.

37. Богатин Ю. В. Производство прибыли: учеб. пособие для вузов / Ю.В. Бо-гатин. В. А. Шванар. М.: Финансы. 1998. - 256 с.

38. Богатырева Е. И. Составление и консолидация отчета о движении денежных средств / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2002. -№5. - С. 7-14.

39. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций /

40. B.В. Бочаров. — М.: Финансы и статистика. 2001. 144 с.

41. Бреславцева Н.А. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами: автореф. дис. . док. эк. наук / Н.А. Бреславцева. М., 1998. - 60 с.

42. Бреславцева Н.А. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами / Н.А. Бреславцева. Ростов н/Д.: Издательство Северо-Кавказского научного центра высшей школы. 1997. - 165 с.

43. Бреславцева Н.А. Балансоведение: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева, В.И. Ткач, В.А. Кузьменко. М.: Изд-во Приор. 2001. - 160 с.

44. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и инновации / С.В. Валдайцев. М.: Фи-линъ. 1997.-336 с.

45. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета / Н.В. Валебникова. И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 53-58.

46. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: пер. с англ. / Дж. К. Ван Хорн. М.: Финансы и статистика. 1996. - 799 с.

47. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебн. пособие для вузов / М.А. Бахрушина. М.: Финстатинформ: МЦУПЛ. 2000. - 359 с.

48. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М.А. Бахрушина. М.: АКДИ. 2000. - 192 с.

49. Витрянский В. Обзор основных положений редакции ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» / В. Витрянский // Антикризисное управление. 2003. - № 5.-С. 7- 12.

50. Борет Й. Экономика фирмы: пер. с датского / Й. Ворст, П. Ревентлоу. М.: Высш. Шк. 1994.-272 с.

51. Герцог И. Программа выпуска, оборотный капитал и цена компании / И. Герцог // Проблемы теории и практики управления. 1999. - № 3. - С. 103-108.

52. Гитман Л. Дж. Основы инвестирования: пер с англ./ Л. Дж. Гитман, М.Д.Джонк. М.: Дело. 1997. - 991 с.

53. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету / И.Е. Глушков. М.: КНОРУС. 2000. -830 с.

54. Грачева М. Е. Тенденции развития методик финансового анализа / М. Е. Грачева // Аудит и Финансовый анализ. 2004. - №1. - С. 16-20.

55. Даныиина В. Нужны ли государству банкроты? (Опыт Чехии)/ В. Даныпи-на // Проблемы теории и практики управления. 1994. - N2. - С. 39-43.

56. Дамари Р. Финансы и предпринимательство. Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста организаций: пер. с англ. / Р. Дамари. Ярославль: Елень. 1993. - 224 с.

57. Диксон Д.Е.Н. Совершенствуйте свой бизнес: пер. с англ. / Д.Е.Н. Диксон. М.: Финансы и статистика. 1994. - 229 с.

58. Долан Э. Дж. Рынок: макроэкономическая модель: пер. с англ. / Э.Дж. До-лан, Д.Е. Линдсей. СПб.: Автокомп. 1992. - 496 с.

59. Дроздова Л.А. Пересчет показателей бухгалтерской отчетности в систему ГААП / Л.А. Дроздова // Консультант. 1997. - № 23. - С. 57-60.

60. Друкер П.Ф. Эффективное управление: экономические задачи и оптимальные решения: пер. с англ./ П.Ф. Друкер. М.: Гранд ФАИР-ПРЕСС. 1998. - 285 с.

61. Дымова И. Э. Учет в Бельгии. / И. Э. Дымова // Бухгалтерский учет. 2001. -№22. - С. 72-74.

62. Евланов Л.Г. Теория и практика принятия решений / Л.Г. Евланов. М.: Экономика. 1984. - 176 с.

63. Ендронова В.Н. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя / В.Н. Ендронова, Е.А. Мизиковский. М.: Финансы и статистика. 1995.-272 с.

64. Ершов А. Банкротство в хозяйственной практике Польши / А. Ершов // Проблемы теории и практики управления. 1994. - N2. - С. 45-49.

65. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - С. 69-75.

66. Ефимова О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. М.: Бухгалтерский учет. 1998.- 320 с.

67. Ефремов B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах / B.C. Ефремов. М.: Финпресс. 2001. - 240 с.

68. Заварихин Н.М. Отраслевой экономический анализ / Н.М Заварихин. М.: Финансы и статистика. 1987. - 175 с.

69. Завьялов Ф. Н., Зотова М. В. Актуальные вопросы составления промежуточного ликвидационного баланса предприятия-банкрота / Ф. Н. Завьялов. М.В. Зотова // Вестник ФСДН России (http://bankr.ru/doc/431)

70. Иммухаметов А. Банкротство бизнеса или бизнес на банкротстве / А. Им-мухаметов. JI. Коновин // Ремедиум. 2002. - № 10. - С. 14-22.

71. Интернет конференция Руководителя Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству Трефиловой Т.И. (http://wvm.garweb.ru/conf/fsfo/20030520/index.htm).

72. Как добиться успеха: практические советы деловым людям / под ред. В.Е. Хруцкого. -М.: Республика. 1992. 509 с.

73. Калинин Д. Новые методы оценки стоимости компаний и принятия инвестиционных решений / Д. Калинин // Рынок ценных бумаг. 2000. - № 8. - С. 43-46.

74. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие / Т.П. Карпова. М.: ИНФРА-М. 1997. - 392 с.

75. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. -М.: ЮНИТИ. 2000. 350 с.

76. Кауфман Х.Р. Тактики успеха в бизнесе и науке. Творчество. Деньги. Слава / Х.Р. Кауфман М.: Интеллект. 1993. - 159 с.

77. Кеворкова Ж. А. Учёт финансовых вложений / Ж. А. Кеворкова. Н. Г. Са-пожникова // Аудитор. 2003. - № 4. - С.24-35.

78. Кит У. Стратегический управленческий учет: пер. с англ. / У. Кит. М.: Олимп-Бизнес. 2002. 448 с.

79. Кивачук В. С. Оздоровление предприятия: экономический анализ / В. С. Кивачук. М.: Деловой мир и учебная литература. 2002. - 384 с.

80. Ковалев А. П. Диагностика банкротства / А. П. Ковалев. М.: Финстатин-форм. 1995.-96 с.

81. Козлова Е. П. Корреспонденция счетов бухгалтерского учёта / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика. 2004. -328 с.

82. Короткова JI. Ликвидация предприятия / Л. Короткова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. - N 50, 51.

83. Кох Р. Менеджмент и финансы от А до Я / Р. Кох. СПб.: Питер. 1999. -496 с.

84. Кукукина Н. Г. Учёт и анализ банкротств: учеб. пособие / Н. Г. Кукукина, И. А. Астраханцева. М.: Финансы и статистика. 2004. — 312 с.

85. Курс экономической теории: учеб. пособие для вузов / под ред.М. Н. Че-пурина. 3-е изд., перераб. и доп. - Киров: АСА. 2001. -752 с.

86. Любу шин Н. П. Анализ финансового состояния коммерческой организации / Н. П. Любушин // Аудит и финансовый анализ. 2003. - №3. - С. 10-22.

87. Макарьева В.И. Ликвидация вследствие признания организации (юридического лица) банкротом / В.И. Макарьева // Налоговый вестник. 2001. -N 7. - С. 23-26.

88. Малышев Ю.Н. Реструктуризация угольной промышленности (Теория. Опыт. Программы. Прогноз.) / Ю.Н. Малышев, В.Е. Зайденварг, В.М. Зыков, Г.Л. Краснянский, А.Г. Саламатин, Ю.К. Шафраник, А.Б. Яновский. М.: компания «Росуголь». 1996. -536 с.

89. Мартин Г. П. Западная глобализация.Атака на процветание и демократию / Г.П. Мартин, X. Шуман. М.: Альпина. 2001. - 330 с.

90. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы / М.Ю. Медведев. М.: Дело и сервис. 2001. -752 с.

91. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА. 1999.-135 с.

92. Модеров С. Составление отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО / С. Модеров // Бухгалтерские вести. 2004. - №23. - С. 26-28.

93. Молоток Я. В. Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии / Я. В. Молоток // Бухгалтерский учет. 1999. - №8. - С. 28-31.

94. Монич Ю. Банкротства в Венгрии: методы рыночного и государственного урегулирования / Ю. Монич // Проблемы теории и практики управления 1994. -N3.-C. 49-53

95. Николаева О. Е. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. М.: Едиториал Урсс. 2003. - 304 с.

96. Николаева О.Е. Управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. -М.: УРСС. 1997.- 365 с.

97. Новодворский В. Д. Составление бухгалтерского баланса при реорганизации в форме выделения и разделения / В. Д. Новодворский. Н. Н. Клинов // Бухгалтерский учет. 2002. - №20. - С. 43-46.

98. Новодворский В.Д. Ликвидационный баланс организации / В.Д. Новодворский. Д.В. Назаров // Бухгалтерский учет. 2000. - № 7. - С. 36 - 43.

99. Панков В. В. Экономический анализ в условиях антикризисного управления / В. В. Панков // Аудит и Финансовый анализ. 2003. - №3. - С. 81-93.

100. Панков В. В. Аудит в условиях антикризисного управления / В. В. Панков // Аудит и Финансовый анализ. 2003. -№4. - С. 182-194.

101. Панков В.В. Павлюченко В. Учет и отчетность при банкротстве / В.В. Панков. В. Павлюченко // Финансовая газета (http://www.bankrotstvo.ru/ 1254.htm)

102. Пенцов Д. Правовое регулирование банкротства в республике Казахстан / Д. Пенцов // Закон. 1997. - №7. - С. 14-18.

103. Подольский В. И. Регистры бухгалтерского учета в российской системе учета / В. И. Подольский // Бухгалтерский учет. -2004. №10. - С. 30-39.

104. Пояснительная записка к отчету о производственно-хозяйственой деятельности ОАО «Ростовуголь» за 1995 2002 г. - Шахты: Центр аналитических исследований ОАО «Ростовуголь».

105. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. / под ред. Г.Ю. Касьянова. М.: Статус-Кво 97. 2000. - 480 с.

106. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: пер. с англ. / под ред. В.А. Микрюкова. -М.: Аудит. ЮНИТИ. 1998. 616 с.

107. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер. с франц. / Ж. Ришар. М.: ЮНИТИ. 1997. - 375 с.

108. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: пер с франц./ Ж. Ришар. М.: Финансы и статистика. 2000. - 160 с.

109. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса / Ф.Б. Риполь-Сарагоси. Ростов-н/Д.: Изд-во гос. Рост, ун-та. 1995. - 76 с.

110. Рогозина С. Н. Возникновение двойной бухгалтерии / С.Н. Рогозина // Бухгалтерский учет. 1991. - №6. - С.25-29.

111. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности / О.В. Рожнова. М.: Экзамен. 2002. - 288 с.

112. Росинформуголь (http://www.rosugol.ru/infocoal/index.html)

113. Саркисян А. Г. Слияние и банкротства: мировой опыт и Россия / А. Г. Саркисян // Деньги и кредит. 1999. - N2. - С. 9-8.

114. Слезко В.В. Комплексная оценка экономических потерь на примере угольной промышленности России / В.В. Слезко // Аудит и Финансовый анализ. -2003. №1. - С.224-228.

115. Слово о счетах и записях. Сборник цитат и афоризмов о бухгалтерском учете / под ред/ М. Ю. Медведева. М.: Техинпресс. 2002. -546 с.

116. Соколов В. Я. Бухгалтерский учет во Франции / В. Я. Соколов. М. В. Семенова // Бухгалтерский учет. -2000. № 5. - С. 31-35.

117. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней /Я. В. Соколов. М.: ИНФРА-М. 1996. -638 с.

118. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика. 2003. - 496 с.

119. Соколов Я.В. Отчетность в России конца XIX начала XX вв. / Я. В. Соколов, В. В. Ковалев // Бухгалтерский учет. - 1993. - N9. - С.40-43.

120. Справочник антикризисного управляющего: учебник / под ред. Э. А. Уткина. М.: ЭКМОС. 1999. с.432

121. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой / под ред. А. П. Градова. СПб.: Специальная литература. 1996. - 512 с.

122. Тулеев А. М. Уголь России в XXI веке: Проблемы и решения / А. М. Тулеев, С. В. Шатиров. М.: Совершено секретно. - 304с.

123. Тулеев А. М. Очень важно, что мы продолжаем строить новые шахты и разрезы / Интервью 02.09.2004 (http://www.interfax.ru).

124. Учет, анализ, аудит: проблемы теории, методологии и практики. Сборник научных трудов / под. ред. Д.А. Ендовицкого. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та. 2001.-320 с.

125. Финансы:Учеб. пособие / Под ред. А. М. Ковалевой. М.: Финансы и статистика, 2004. 384 с.

126. Шабалдин Е. М. Как избежать банкротства / Е. М. Шабалдин, Н. А. Кри-чевский, М. В Карп. М.: ИНФРА-М. 1996. - 144 с.

127. Шеленкова Н. Б. Россия и Германия новое законодательство о банкротстве. Сравнительно-правовой анализ / Н. Б. Шеленкова // Законодательство. -1998. -№7. С. 45-50.

128. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сай-фулин. М.: ИНФРА-М. 1995.- 176 с.

129. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчет -ности / JI.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. — 1998.— № 1.— С. 6.

130. Щиборщ К. В. Интегрированная система управления промышленными предприятиями / К. В. Щиборщ // Аудит и Финансовый анализ. 2003. - №2. -С. 247-252.

131. Экономическая стратегия фирмы: учеб. пособие для ВУЗов / А. П. Градов. СПб.: Специальная литература. 2000. - 588 с.

132. Янковский К.П. Управленческий учет / К.П. Янковский, И.Ф. Мукарь -СПб.: Питер. 2001.-128 с.

133. Ясин Е.Г. Экономическая информация. Что это такое ? / Е.Г. Ясин. М.: Статистика. 1976. - 154с.