Развитие учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления коммерческой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Астраханцева, Елена Анатольевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Астраханцева, Елена Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

196

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Астраханцева, Елена Анатольевна

Введение

1. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления коммерческой организации

1.1. Финансовое оздоровление в системе процедур банкротства организации

1.2. Роль учетно-аналитической информации в обеспечении финансового оздоровления организации

1.3. Системные связи и объекты учетно-аналитической информации

2. Учетно-аналитическое обеспечение оценки состояния организации при введении процедуры финансового оздоровления

2.1. Учетно-аналитическое обеспечение оценки обязательств организации

2.2. Учетно-аналитическое обеспечение оценки активов организации

2.3. Учетно-аналитическое обеспечение выпуска и реализации продукции

3. Учетно-аналитическое обеспечение восстановления платежеспособности в процедуре финансового оздоровления

3.1. Прогнозный анализ финансовых показателей в целях восстановления платежеспособности организации

3.2. Целевые показатели плана финансового оздоровления и их анализ

3.3. Контроль за выполнением плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности перед кредиторами

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления коммерческой организации"

Актуальность темы исследования. Институт несостоятельности (банкротства) в практике российского законодательства начал развиваться в период становления; рыночных отношений и по сегодняшний день имеет свое продолжение. Большинство ученых отмечают его несовершенство, как с позиции норм права, так и экономического обёспечения информационными потоками.

Законодательство; о несостоятельности (банкротстве) рассматривает несколькошроцедур,зключаяпроцедуруфинансового; оздоровления.

Финансовое оздоровление рассматривается^ как продолжение хозяйственной^ деятельности при условии расчетов по своим текущим обязательствам' и обязательствам кредиторов, утвержденным- арбитражным судом: Основная задача финансового оздоровления заключается в балансе интересов всех взаимосвязанных сторон, данного процесса;

По официальным статистическим данным ВАС РФ, среди всех вводимых процедур банкротства процедура финансового оздоровления- наиболее редко применима в; силу отсутствия практических рекомендаций и методических указаний по ее реализации; Вопросы анализа банкротств в основном сведены к прогнозированию) ухудшения финансового состояния организации, что не всегда позволяет получить информацию о возможности погашениямобязательств перед кредиторами и дальнейшем эффективном функционировании организации.

Недостаточно изучены вопросы организации бухгалтерского учета в период финансового оздоровления, не разработаны регистры синтетического и аналитического учета хозяйственных операций на данном этапе.

Важнейшим элементом финансового оздоровления является разработка; плана реабилитационных процедур, т.е: комплекса мероприятий, направленных на обеспечение удовлетворительной структуры баланса и достижения конкурентоспособности продукции. Для этого по результатам анализа должна быть разработана программа и составлен план финансового оздоровления организации с целью недопущения банкротства и вывода ее из кризиснойзоны путем комплексного использования внутренних и внешних резервов, что определяет необходимость развития учетно-аналитического обеспечения процедуры финансового оздоровления. В этой связи тема диссертационного исследования является актуальной и своевременной.

Степень разработанности темы исследования. Проблеме организации бухгалтерского учета,и анализа в условиях несостоятельности (банкротства) посвятили свои труды такие отечественные ученые как Н.Г. Акулова,

B.П. Астахов; И.А. Астраханцева, Г.С. Байкина, К.В. Балдин, В.Р. Банк, С.В. Банк, В.В. Белугина, С.Н. Галдицкая, A.B. Грачев, Д.А. Ендовицкий, В.В. Ковалев, Е.М. Коновалова, И.Г. Кукукина, М.И. Кутер, В.И. Макарьева, И.А. Маслова, В.Б. Малицкая, И.И. Передеряев, В.И. Петрова, JI.B. Попова, Н.Г. Ряховский, A.A. Солоненко, P.A. Тхагапсо, Т.Х. Усманова, Г.В. Федорова,

C.Г. Хозяева, М.В. Чернова, М.Б. Чиркова и др.

Вопросы несостоятельности рассматриваются в трудах зарубежных ученых, среди которых можно отметить М. Ван Бреда, C.JI. Брю, K.P. Мак-коннелла, Ж. Ришара, Д.К. Робертсона, Ф.Т. Теллера, К.Т. Хонгрена, Э. Хен-дриксена и др.

Изучению проблемам финансового оздоровления в отечественной научной среде посвящены работы A.M. Батьковского, С.В'. Барулина, А.З. Бобылевой, А.И. Гончарова, В.В. Григорьева, B.C. Кивачук, A.M. Кириенко, С.Е. Кована, М.Н. Крейниной, К.Н. Мингалиева, В.В. Мерзловой, A.B. Педь-ко, Д.Н. Солодухина, М.В. Терентьева, A.A. Хомяковой, Ю.В. Черниковой, Б.Г. Юн и др. Среди зарубежных авторов, изучающих вопросы восстановленияплатежеспособности выделяются труды С. Каплана, А.Д. Стрикленда, А. Томсона, Р. Уотермена, М. Хаммера и др.

Несмотря на совокупность исследований различных аспектов несостоятельности, вопросы учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления коммерческих организаций являются недостаточно разработанными, что определило выбор темы диссертации, цель исследования, его логику и структуру.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обоснование методических решений и практических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению финансового'оздоровления коммерческих организаций, находящихся в процедуре банкротства.

Достижению поставленной цели будет способствовать решение следующего круга задач:

- уточнить понятие "финансовое оздоровление организации"; определить этапы учетно-аналитического обеспечения процедуры финансового оздоровления неплатежеспособных организаций;

- представить методику выделения непрофильных активов по данным бухгалтерского учета, с целью формирования имущественной массы для расчетов с кредиторами;

- представить регистры учета для отражения специфики процедуры финансового оздоровления;

- разработать методические рекомендации по учету хозяйственных операций в условиях финансового оздоровления организации;

- предложить трансформированную форму бухгалтерского баланса процедуры финансового оздоровления; разработать методу анализа ликвидности и платежеспособности баланса в процедуре финансового оздоровления;

- представить рекомендации по организации контроля за проведением процедуры финансового оздоровления организации.

Область исследования. Диссертационное исследование выполнено в рамках паспорта номенклатуры специальностей ВАК (экономические науки) 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика.

Предмет и объект исследования. Предметом данного диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, определяющих развитие учетно-аналитической обеспечения финансового оздоровления. Объектом исследования избрана финансово-хозяйственная деятельность коммерческих организаций, находящихся в процедуре банкротства по восстановлению платежеспособности.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных ученых по учету и анализу деятельности субъектов хозяйствования в условиях несостоятельности, материалы научных семинаров и конференций, ресурсы Интернет. работе использованы законодательные и нормативные акты по вопросам несостоятельности (банкротства).

В процессе написания диссертации, сбора и обработки информации использовались такие общенаучные методы познания, как: системность и комплексность, анализ и синтез, сравнение, формализация и моделирование.

Научная новизна исследования. Научная новизна диссертационного исследования состоит в систематизации и развитии теоретических и методических вопросов учетно-аналитического обеспечения управления организацией в условиях финансового оздоровления.

В диссертационной работе сформулированы и обоснованы следующие новые научные положения, выносимые на защиту:

- уточнено содержание понятия "финансовое оздоровление организации"; определены этапы учетно-аналитического обеспечения процедуры, связанные с выполнением плана выпуска и реализации продукции, графика погашения задолженности и плана финансового оздоровления;

- уточнено определение "непрофильные активы" для цели финансового оздоровления; определен алгоритм выделения непрофильных активов по данным бухгалтерского учета, предложена методика оценки результативности выделения непрофильных активов в процедуре финансового оздоровления;

- представлены формы регистров, отражающих очередность платежей по обязательствам; контроль возникновения нового обязательства; размер обеспечения обязательств должника; начисления процентов по денежным обязательствам; учета финансирования процедуры финансового оздоровления;

- разработаны методические рекомендации по синтетическому и аналитическому учету непрофильных активов; учету расчетов; обособленному учету расходов в процедуре финансового оздоровления;

- предложена трансформированная форма бухгалтерского баланса и разработана методика анализа ликвидности и платежеспособности организации в процедуре финансового оздоровления;

- раскрыты элементы контроля и представлены методические рекомендации по организации контроля за ходом реализации процедуры финансового оздоровления организации.

Практическая значимость исследования. Представленные в работе новые научные результаты вносят определенный вклад в развитие учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления и могут послужить для дальнейших теоретических и практических разработок проблем управления несостоятельностью организаций.

Практическая значимость результатов, полученных в ходе проведенного диссертационного исследования, состоит в разработке конкретных научно-практических рекомендаций по учету и анализу деятельности организации в процедуре финансового оздоровления. Полученные результаты могут быть использованы:

- в практической деятельности коммерческих организаций;

- для подготовки специалистов, обучающихся по специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит";

- в деятельности центров по подготовке и повышению квалификации финансовых аналитиков, профессиональных бухгалтеров и арбитражных управляющих.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались и получили положительную оценку на региональных, всероссийских и международных научно-практических конференциях (Пенза, Казань, Саратов, Пятигорск, Благовещенск, Ярославль, Нижний Тагил, Москва) в период 2006-2011 гг.

Отдельные практические рекомендации результатов исследования внедрены и используются в практической деятельности организаций г. Казани и НП СРО "Гильдия арбитражных управляющих", что подтверждено соответствующими документами о внедрении научно-исследовательских разработок и их применении.

Полученные в ходе исследования результаты использованы при подготовке студентов в системе высшей школы, и при подготовке арбитражных управляющих, согласно Единой программе подготовки.

Публикации. Основные результаты исследования нашли отражение в 14 печатных работах общим объемом 6,6 печ.л., в том числе 5 работ опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, иллюстрирована таблицами и рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Астраханцева, Елена Анатольевна

Заключение

В" процессе проведенного диссертационного исследования были получены следующие выводы и результаты:

1. Изучение мирового и российского законодательства в области банкротства позволили охарактеризовать процедуру финансового оздоровления как прерогативу исключительно российского законодательства, причем ее появление вызвано необходимостью сближения интересов кредиторов и собственников. Начиная-с 2002 года процедура-финансового оздоровления присутствует в российском праве как самостоятельная процедура, но до сих пор не находящая, широко применения, в российской практике. Это обусловлено рядом причин, в числе которых одной их главных можно назвать недостаточное учетно-аналитическое обеспечение указанной процедуры.

Реализация финансового оздоровления сопряжена, с выполнением, ранее составленного плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности кредиторам, всех очередностей не позднее, чем за. месяц до окончания, процедуры - это будет означать восстановление - платежеспособности; должника. Но на практике рассчитавшись с кредиторам; не всегда можно сказать, что организация-вышла из> кризисного состояния; по истине добиться полного финансового оздоровления возможно посредством достижения- конкурентоспособности организации, в связи с чем нами уточнено определение- финансового оздоровления.- С позиции кредиторов процедура финансового оздоровления более привлекательна, так как в ходе ее исполнения они имеют больше шансов вернуть свои средства, а должник — сохранить свой бизнес.

Высокую значимость процедуры финансового оздоровления подчеркивает и Минэкономразвития РФ, предлагая проект нового законодательства о банкротстве, в котором приоритетное значение отведено именно процедуре финансового оздоровления.

2. Сделан акцент на роль учетно-аналитической информации в обеспечении финансового оздоровления организации. Обеспечить реализацию указанной процедуры, возможно только организовав учетно-аналитическое обеспечение таким образом, чтобы выполнялись все условия ее поэтапного выполнения. Актуальным является построение системы обеспечения учетно-аналитической информацией параллельно и для руководства должника и административного управляющего. Пользователи учетно-аналитической информации имеют каждый свои интересы, но все они нацелены в конечном итоге на восстановление платежеспособности, в связи с чем в работе разработана блок-схема взаимосвязанных элементов учетно-аналитического обеспечения процедуры финансового оздоровления. Выделенные взаимосвязанные этапы учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления организации позволили обосновать основные этапы погашения задолженности кредиторам и восстановления платежеспособности. Система учетно-аналитической информации должна быть гибкой и мобильной, построена с учетом возможного внесения изменений в график погашения задолженности кредиторов и план финансового оздоровления. Формирование учетно-аналитической системы для решения задач финансового оздоровления« указывает на организацию более мощного функционирования подсистем: учета, анализа и контроля.

3. Значение и роль информационных систем и технологий в профессиональной деятельности бухгалтера, финансового аналитика и аудитора постоянно возрастает, ведущую роль в ней играет бухгалтерская информационная система. Составной частью учетно-аналитической системы выступает учетно-аналитическая информация, которая является органической частью всего процесса управления и включающая определенные элементы.

Рассмотренные системные связи и объекты учетно-аналитической информации в частности системный, ситуационный, процессный подходы позволили построить логическую модель проведения процедуры финансового оздоровления. Особо остро в процедуре финансового оздоровления встает проблема оперативного реагирования при помощи обратной связи. Учетно-аналитическая информация является элементом механизма управления экономической системы и через обратную связь оказывает значительное влияние на протекающие процессы во всей системе управления. Бухгалтерский учет, планирование, статистика и анализ хозяйственной деятельности рассматриваются как единое целое.

4. В работе рассмотрено учетно-аналитическое обеспечение оценки состояния организации при введении процедуры финансового оздоровления, в частности активов, обязательств, выпуска и реализации продукции как одних из наиболее важных участков деятельности организации. Так, в части оценки обязательств особое внимание уделено состоянию расчетов между контрагентами, возникновению- и погашению дебиторской1 и кредиторскойзадолженности, имеющих в процедурах банкротства особую важность. Актуальным является тот факт, что при расчете коэффициентов восстановления платежеспособности участвуют величины дебиторско-кредиторской задолженности.

Проведенные статистические, исследования позволили установить постоянное превышение дебиторской задолженности российских организаций над кредиторской — одна из причин кризисного положения организаций.

Выявленные-особенности заключения сделок выходе выполнения финансового оздоровления оказывают свое влияние на организацию бухгалтерского учета и анализа обязательств должника и ведение отдельных регистров бухгалтерского учета. Возникающие взаимоотношения между должником и его контрагентами в процедуре финансового оздоровления, приводят к обособленному учету на субсчетах и аналитических счетах, как уже имеющихся в Плане счетов, так и новых, предлагаемых в работе, например счет 74 "Расчеты по операциям процедур банкротства". Вводимые в законопроект нормы, отчетливо указывают на актуальность систематической оценки и контроля за обязательствами должника.

5. Определено, что для оценки активов необходимым является поиск альтернативных источников финансирования процедуры финансового оздоровления. В силу довольно непродолжительного временного интервала реализации процедуры финансового оздоровления, организации, находящиеся в кризисном положении вынуждены обходиться в основном собственными силами, так как внешнее финансирование практически недоступно в настоящее время.

В связи с этим в работе предложена методика выделения непрофильных активов организации, на основе результатов проведенной ранее инвентаризации, и подход к оценке использования оставшихся основных средств и материально-производственных запасов после выбытия из производства непрофильных активов.

Предложены факторные модели, позволяющие просчитать фондоотдачу активной части основных средств, в-зависимости от конкретного соотношения ранее выявленного оборудования в долях и запасоотдачу материально-производственных запасов, в зависимости от запасоотдачи в рентабельном производстве и соотношения запасов в рентабельном производстве в составе общих материальных запасов. Бухгалтерский учет выделенных непрофильных активов предлагается вести обособленно на отдельном счете 49 "Непрофильные активы" в разрезе субсчетов по видам активов.

6. Учетно-аналитическому обеспечению выпуска и реализации продукции отведено немаловажное значение в процедуре финансового оздоровления; Учетно-аналитическая информация, а именно данные бухгалтерского и оперативного учета должны своевременно предоставлять сведения о первых признаках спада реализации продукции. Непременным условием реализации процедуры финансового оздоровления служит утвержденный арбитражным судом план финансового оздоровления, одним из разделов которого является план производства и продажи продукции. Данный раздел содержит особенности планирования кризисной организации на основе данных анализа и заключается в его прогнозном индикативном характере. Формирование программы выпуска и реализации продукции в условиях финансового оздоровления имеет свои особенности и направлено, прежде всего, на максимальное сокращение затрат т.к. организациям приходится осуществлять дополнительные расходы в самой процедуре. В рамках оперативного управления, на основе рассмотренных существующих методов управления затратами, наиболее приемлемым в процедуре финансового оздоровления предлагается метод кост-киллинг (cost killing), сущность которого заключается в максимальном снижении затрат в кратчайшие сроки.

Для максимально эффективного управления затратами и их мониторинга, предлагается открытие нового счета 93 "Расходы в процедурах банкротства", с отражением; операций по предложенной в работе номенклатуре статей расходов.

7. Прогнозный анализ финансовых показателей в целях восстановления платежеспособности' организации должен обозначить курс на достижение поставленной; цели на основе обоснованных, расчетов финансовых- показателей. Прогнозный анализ обязан способствовать выявлению факторов, приводящих к позитивным или негативным переменам в деятельности организации. Основой прогнозного анализа финансовых показателей служит качественная информационная. база.' Прогнозный анализ необходимо организовать таким образом; чтобы на протяжении- периода восстановления; платежеспособности имелась возможность мониторинга текущего финансового состояния и сигнализация показателей, приближающихся к критическим значениям. I Грогнозирование модели основано на учете всех факторов прогнозирования.

В работе предложена особая трансформация баланса для большей информативности средств и источников их образования для цели финансового оздоровления кризисной организации^ На основе трансформированного баланса предлагается провести анализ платежеспособности и ликвидности по предложенной методике. Это позволит проанализировать необходимые коэффициенты, как руководителем организации, так и арбитражным управляющим. Прогнозный бухгалтерский баланс, по своейгсути,- является конечным продуктом всего процесса составления обобщенного плана финансового оздоровления.

Предложена схема анализа необходимых средств в процедуре финансового оздоровления в зависимости от сроков реализации процедуры.

8. Анализу целевых показателей плана финансового оздоровления отведено немаловажное значение. Установление целевых показателей играет существенную роль, от того какие именно показатели будут общеприняты на данном этапе, во многом зависит текущий контроль над выполнением плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности.

Непременным условием в ходе выполнения плана финансового оздоровления^ является регулярный анализ коэффициентов восстановления платежеспособности и ликвидности. Используя, предложенную форму трансформированного баланса, представлен расчет необходимых показателей, более достоверно отражающий реальную картину финансового оздоровления. Данная методика позволит контролировать ход выполнения процедуры финансового оздоровления, сопоставляя данные прогнозного баланса с фактическими данными анализа ликвидности трансформированного баланса процедуры финансового оздоровления.

Целевые показатели являются измерителями достижения целей, своего рода индикаторами процедуры для расчета отклонений от намеченной цели. Выбранные целевые показатели должны быть подконтрольны и взаимосвязаны и состоят из прогнозных форм бухгалтерской финансовой отчетности, а именно ф. № 1, 2, 4 и показателей плана производства и рынка. На основе прогнозного баланса предложено формирование целевых показателей плана финансового оздоровления, когда показатели прогнозного баланса тесным образом связаны с показателями разделов плана финансового оздоровления.

Возможно использование рейтинговой оценки целевых показателей при определении полезности данного расчета в процедуре финансового оздоровления.

9. Завершающим этапом диссертационного исследования и логическим эпилогом успешной реализации процедуры финансового оздоровления представляется контроль за ходом выполнения плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности перед кредиторами. Осуществление контрольных процедур должно строиться по определенному алгоритму, как например в представленной в работе блок-схеме составления и контроля прогнозного баланса.

Контроль за выполнением целей финансового оздоровления основан на многоаспектном анализе информации и состоит из элементов системы контроля финансового оздоровления. В работе предложена блок-схема контрольных функций финансового оздоровления. В процессе контрольных процедур существует тесная взаимосвязь субъектов контроля финансового оздоровления. Выделены приоритеты контроля финансового оздоровления, и факторы формирования стратегии системы контроля\* финансового оздоровления. Организовать контроль следует таким образом, чтобы имелась возможность подстроить его, на возникшие в результате финансово-хозяйственной деятельности изменения. Выполняя контрольные функции, всеми субъектами; необходимо соблюдение требования постоянства, следование которому позволит своевременно выявить и предупредить возможные возникновения отклонений.

Достижение цели финансового оздоровления — восстановление платежеспособности и конкурентоспособности выпускаемой продукции могут быть достигнуты посредством решения круга выявленных задач.

В' целом можно сказать, что\* рекомендации по развитию учетно-аналитического обеспечения финансового оздоровления с учетом законодательства о банкротстве, позволят усовершенствовать порядок осуществления реабилитационных процедур, и способствовать повышению привлекательности процедуры финансового оздоровления для всех заинтересованных лиц, что, соответственно, будет способствовать увеличению случаев восстановления платежеспособности в делах о банкротстве.

153

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Астраханцева, Елена Анатольевна, 2011 год

1. Федеральный« закон; РФ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02 99 г. № 39-ФЗ.

2. Федеральный закон РФ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29Ю7.1998 г. №135-Ф3.

3. Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.06 г. № 25 "О некоторых вопросах, связанных: с квалификацией и установлением требований: по обязательным; платежам- а также санкциям за публичные правонарушения в деле о банкротстве".

4. Постановление правительства РФ № 367 от 25.07.03 г. "Об утверждении правил проведения арбитражными управляющими финансового анализа".

5. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.08 г.

6. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.99 г.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденное приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.99 г.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации", утвержденное приказом Минфина РФ № ЗЗн-от 06.05.99 г.

9. Положение по< бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи", утвержденное Приказ Минфина РФ № 92н от 16.10.2000 г.

10. Приказ Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций" № 66н от 02.07.10 г.

11. Проект Федерального» закона "О- внесении' изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" и иные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования реабилитационных процедур". — Режим доступа www.economy.gov.ru.

12. Постановление Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

13. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по-его применению, утвержденные приказом Минфина РФ №-94н от 31.10.2000 г. в редакции приказа Минфина РФ от 07.05.03 г. № 38н.

14. Методические рекомендации "О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ", утвержденные приказом Минфина

15. РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг № 10н,03-6/пз от 29.01.03 г.

16. Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Приказом Минфина России от 20.05.2003 г. № 44н.

17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

18. Аканов А. Что нужно учесть, используя доходный способ оценки стоимости компании / А. Аканов, П. Карцев // Финансовый директор. -2010.-№ 11.-С. 74-80.

19. Акулова Н.Г. Учет и анализ банкротств. Учебное пособие / Н.Г. Акулова, Д.И. Ряховский. М.: КноРус, 20И. - 224 с.

20. Амплеева С. Изменения в бухучете, которые важно учесть, составляя квартальную отчетность 2011 года // Главбух. 2011. - № 7. - С. 34-42.

21. Андреева С.Ю. Учет и анализ-банкротств / С.Ю. Андреева, О.Н. Овеч-кина. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2007. - 1\*48 с.

22. Арендателева С.И. Особенности объемов\* реализации на основе анализа-и прогнозирования'рядов динамики // Вестник НГУ. — 2010.-№55.-С. 13-16.

23. Ахметзянова Д.Г. Влияние некоторых элементов учетной политики на показатели финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта // Экономический вестник РТ. 2009. - № 2. - С. 28-31.

24. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Бариленко В.И. и др. -М.: Издательство "Омега-Л", 2009.-414 с.

25. Балашов В.Г. Технологии повышения финансового результата: практика и методы / В.Г. Балашов, В.А. Ириков. М.: МЦФР, 2006. - 672 с.

26. Балдин К.В. Банкротство предприятия. Анализ, учет и прогнозирование / К.В. Балдин, В.В. Белугина, С.Н. Галдицкая, И.И. Передеряев. -М.: Дашков и Ко, 2011. 376 с.

27. Банк В.Р. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства: Учебное пособие / В.Р.Банк, С.В.Банк, А.А.Солоненко. — М.: Проспект, 2006. 296 с.

28. Байкина С.Г. Учет и анализ банкротств. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2010.-220 с.

29. Баренбойм П.Д., Гаджиев Г.А., Лафитский В.И. Конституционная экономика: проблемы теории и практики // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. — 2005. — № 2. С. 5-9.

30. Бардин К.Е. Организация внутреннего контроля на несостоятельных предприятиях в условиях преодоления последствий экономического кризиса // Бухгалтер и закон. -2010. -№ 7. С. 14-18.

31. Барнгольц С. Экономический анализ хозяйственной'деятельности на современном этапе развития. — М.: Финансы и статистика, 1984. 214 с.

32. Белоусов A.B. Комплексная модель эффективности коммерческих организаций // Экономический Вестник РТ. 2009. - № 2. - С. 66-68.

33. Белошевич М.М. Управление финансовым оздоровлением предприятия1 в условиях рецессии экономики // РИСК. 2010. - № 1. - С. 163-165.

34. Белянчев В.В. Оценка конкурентоспособности организации в условиях экономического кризиса // Вестник Академии. 2011. - № 1. - С. 123-125.

35. Бизнес-план. Составление. Нормы и рекомендации / Под ред. Громкова A.B., Четвертаковаой Е.Г. -М.: А-Приор, 2010. 304 с.

36. Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: Теория и практика: Учебное пособие. 2-е изд., испр. - М.: Дело, 2004. — 256 с.

37. Бойкова А.В: Антикризисное управление от ликвидации к финансовому оздоровлению // Бизнес, менеджмент и право. - 2010. - № 2(22). -С. 108-И2.

38. Богатин Ю.В. Управленческий учет. Информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы. М.: Финансы, и статистика, 2007.-512 с.

39. Богомолец P.C. Особенности реструктуризации предприятий в процедурах несостоятельности // Транспортное дело России. 2008. - № 6. — С. 20-23.

40. Бондарь Д.В. Финансовый, налоговыми управленческий учет инвестиционной деятельности: Монография. Ростов н/дону: РГЭУ "РИНХ", 2004.-172 с.

41. Бородин В.В. Правовая природа статуса арбитражных управляющих в законодательстве о несостоятельности и проблема правосубъектности юридических лиц: Режим доступа www.bankrotstvo.ru.

42. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: в 2-х т. Пер с англ. под ред. В'.В.Ковалева. — СПб.: Экономическая школа, 1998.-669 с.

43. Бутрин Д., Николаева Д. Банкротства законодательно выводят из моды. Минэкономики предлагает всем договариваться об оздоровлении // Газета "Коммерсантъ". -№ 12(4312) от 26.01.2010.

44. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. -СПб.: "Издательский дом Герда", 2001. 288 с.

45. ВитрянскийВ.В. Новое в правовом регулировании несостоятельности (банкротства) // Хозяйство «и право. — 2003. — № 1. — С. 4-15.

46. Воронина Н.Ф. Управление проектами на основе разработки стандартов предприятия // Вопросы экономических наук. — 2010. № 5. - С. 22-23.

47. Галузина С.М. Учетно-аналитическая информация в управлении организацией: Монография. СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2006. - 160 с.

48. Гатауллин А.Н. Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках антикризисного управления предприятием. Сборник материалов международной научно-практической конференции. Ди-митровград: ДИТУД, 2008. - 178 с.

49. Герасимова В.Я. Учетно-аналитическое обеспечение диагностики предприятия в условиях несостоятельности (банкротства): Дис. канд. экон. наук 08.00.12. Ростов-на-Дону, 2006.

50. Гончаров А.И. Финансовое оздоровление предприятий: Теория и практика / А.И. Гончаров, С.В.Барулин, М.В. Терентьев. -М.: Ось-89,2009. -544 с.

51. Горский Ю.М. Системно-информационный анализ процессов управления. Новосибирск: Наука. Сиб. отд-ние, 1988. 327 с.

52. Гречин С.Б. Прогнозирование, состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности с применением генетического программирования // Экономический вестник РТ. — 2009. — № 2. С. 108-111.

53. Демиденко С.И., Губанов А.Г. Диагностика финансового состояния предприятия в условиях вероятного банкротства^// Учет и статистика. — 2005.-№6.-С. 136-142.

54. Демина И.Д:, Кришталева Т.И. Использование итоговых данных оборот-но-сальдовой ведомости для- финансового анализа деятельности организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. - № 1. - С. 19-24.

55. Деревянко Е. "Kill me softly" // Бизнес, № 40 (507) от 30 сентября 2002 г.-С. 40-42.

56. Донцова JI.В.Анализ финансовой отчетности / JI.B. Донцова; Н.А. Никифорова. М.: Дело > и сервис, 2007. — 368 с.

57. Дорохина Е.Г. Особенности деятельности административного управляющего при- проведении финансового оздоровления // Журнал российского права. 2004. - № 8: - С. 96-104.

58. Евстафьева Е.М. Производные балансовые отчеты как один из'инструментов стратегического учета собственности // Финансовые исследования. 2009. - № 24. - С. 49-55.

59. Жарковская Е.П: Антикризисное управление / Е.П. Жарковская, Б.Е. Бродский, И.Б. Бродский. М.: Омега-JI, 2011 - 472 с.

60. Захарьин В.Р. Ликвидация организаций: бухгалтерский учет и налогообложение // "Экономико-правовой бюллетень". Спецвыпуск. 2009. - № 9.

61. Зимакова JI.A. Управление стратегической платежеспособностью // Научные ведомости Белгородского государственного университета. — 2009. -№ 9. С. 268-274.

62. Иванкова И.А. Процедуры анализа финансового состояния в процессе финансового оздоровления агропромышленных предприятий // Учет и статистика. 2005. - № 7. - С. 144-147.

63. Кадникова А.А. Финансовое оздоровление как.процедура банкротства // Финансовые и правовые проблемы РФ и пути» их решения: теория и практика: Материалы межвузовской научно-практической конференции: в 2 ч. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009. -Ч. 5. - С.72-75.

64. Касьяненко Т.Г. О системном подходе в оценке собственности // Известия^ Санкт-Петербургского университета« экономики и финансов. — 2009.-№ 1.-С. 58-66.

65. Кивачук B.C. Оздоровление предприятия: экономический анализ. — Минск: Амалфея, 2002. 384 с.

66. Ковалев В.В. Введение в финансовый'менеджмент. — М::. Финансы и статистика, 2007. — 768 с.

67. Ковалев В.В., Волкова 0:Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2004. — 424 с.

68. Ковалев В.В. О необходимости раннего предупреждения кризисов // Деньги и кредит. 2009. - № 12. - С. 65-66.

69. Кован С.Е., Мерзлова В.В. Практикум по финансовому оздоровлению неплатежеспособных предприятий / Под ред. М.А.Федотовой. — М.: Финансы и статистика, 2009. 208 с.

70. Когденко В.Г. Методика прогнозного анализа финансовой отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2008. - № 2. - С. 7-15.

71. Козырь Ю.В. Оценка стоимости ликвидности // Финансы и кредит. — 2004. -№ 19.-С. 37-44.

72. Кондратьев Н.Д. Большие циклы конъюнктуры и теория предвидения. -М.: Экономика, 2002. 768 с.

73. Кондратьев Н.Д. Основные проблемы экономической статики и динамики. — М.: Директмедиа Паблишинг. Цифровая книга, 2007.

74. Крейнина М.Н.Финансовое состояние предприятия. — М.: ИКЦ "ДИС", 1997.-224 с.

75. Кузнецова Л.Г., Кутузова Н.В. Платежеспособность и ликвидность: уточнение понятий-// Деньги и кредит. — 2007. — 38. — С. 26-29.

76. Кукукина.И.Г. Учет и анализ банкротств / И.Г. Кукукина, И.А. Астра-ханцева. — М.: Высшее образование, 2007. 368 с.

77. Курочкина И.П. Методология программно-ориентированного учета и анализа: Монография. — Йошкар-Ола: Марийский- государственный технический университет, 2009. 190 с.

78. Кулешов А. Реабилитационные процедуры, при банкротстве // Арбитражный управляющий. — 2009.' — № 4.

79. Кутер М.И:, Тхагапсо Р.А. Бухгалтерский учет в условиях несостоятельности: Учебное пособие. — Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2005. 204 с.

80. Лавровский Б., Жигульский Г., Мурзов И. Кризис и.налоговые ресурсы // Вопросы экономики. — 2010. — № 7. — С. 39-51.

81. Левшина О.Н. Стратегический анализ и планирование как инструменты повышения конкурентоспособности // Вестник Академии. — 2011. -№ 1. — С. 79-83.

82. Лихачева И.Г., Жаленкова И.Н. Трансформация бухгалтерской отчетности при принятии управленческих решений // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2008. -№ 3. - С. 158-163.

83. Лытнева H.A. Оценка и инвентаризация имущества, обязательств и капитала / H.A.Лытнева, Н.В.Парушина. — М.: Бухгалтерский учет, 2007. 272 е.

84. Лунц Л.А. Деньги и денежные обязательства в, гражданском праве. Изд. 2-е, испр. М.: Статут, 2004. - 352 с.

85. Мазур И.И. Шапиро В.Д., Ольдерогге, Н.Г. Корпоративный менеджмент. — М.: Высшая школа, 2003. 1077 с.

86. Мазур И.И., Шапиро В.Д., Ольдерогге Н.Г. Управление проектами. — М:: Омега-М, 2005: 664 с.

87. Макарьева В.И., Хозяева С.Г. Как не допустить банкротства // Спецвыпуск журнала "Горячая линия бухгалтера". — 2006. — 262 с.

88. Марков H.H. Пути повышения эффективности использования факторов производства на предприятии // Экономический вестник ET. 2009. -№ 2. - С. 97-99:

89. Мартышина Т.К. Финансовое оздоровление // Предпринимательское право. 2006. - № 4. - С. 18-20.

90. Маршова Т. Производственны мощности российской промышленности через призму кризисных событий // Российский экономический журнал. -2010.-№ 4.-С. 11-31.

91. Медведева О.В., Семенова Н.П., Смышляев А.Н. Подходы к проблеме финансового оздоровления агропромышленного сектора // Экономический вестник РТ. 2008. - № 3. - С. 114-118.162

92. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / М.В.Мельник, Е.Б.Герасимова. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2008. - 192 с.

93. Менар Клод. Экономика организаций: Пер. с франц. / Под. ред. А.Г. Худокормова. -М.: ИНФРА-М, 1996. 160 с.

94. Минакова И.В. Двусторонний оппортунизм в отношениях между руководителем неплатежеспособного предприятия и кредиторами // Вестник Саратовского Государственного технического университета. — 2007.-№ 1. — С. 178-187.

95. Митрофанов П.В. Взаимосвязь структуры капитала и целевых показателей» устойчивого развития предприятия // Проблемы экономики. -2009. -№3.- С. 97-100.

96. Монин\*А.А. Оценка стоимости, недвижимости предприятий, находящихся в процедуре банкротства Л Известия ИГЭА. 2008. - № 3(59).-С. 84-87.

97. Морел Д. Как делать прогнозы в бизнесе. Руководство для предпринимателей: Пер. с англ. -М.: HIPPO; 2004. 283 с.

98. Муругов Е.И. Система производных балансов как учетно-аналитический механизм управления ресурсным потенциалом сетевых предприятий // Управленческий учет. 2008. — № 4. — С. 88-92.

99. Нагдалиев Н.З. Восстановление платежеспособности предприятия-банкрота // Финансовая экономика. 2009. - № 4. - С. 69-81.

100. Научно-практический комментарий (постатейный) к Федеральному закону "О несостоятельности (банкротстве)" / С.Е. Андреев, В.В. Витрянский, С.А. Денисов и др.; под ред. В.В. Витрянского. М:: Статут, 2003.-1037 с.

101. Пёрфилов В-Б. Проблемы восстановления платежеспособности предприятия И Известия ИГЭА. 2006. - №>3(48): - С. 23-25;

102. Пети В. Классика экономической мысли / В-Петти, А.Смит, Д.Рикардо, Д.М. Кейнс, М;Фридмен. М:: Эксмо, 2000. - 896 с.

103. Петрова- В;И., Анализ банкротства; организации (методы» диагностики,. финансовой стабилизации Иг оздоровления): Научное, издание. — М.: Р1нформационно-внедренческий центр "Маркетинг", 2005. — 104 с.

104. Пефыкина М.М. Учетно-аналитическая система при- процедурах банкротства: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. Орел, 2004.

105. Поздеев B.JI. Методы анализа циклических колебаний в экономических исследованиях. -М.: 0ргсервис-200, 2007. — 186 с.

106. Положение о несостоятельности ФРГ от 5 октября^ 1994 г. Параграфы 270-285 // Германское право. Ч. III. M., 1999. С. 200-204.

107. Попов A.B. Финансовое оздоровление как новая процедура банкротства // Законодательство; 2003. - № 3. - С. 34-41; № 4. - С. 40-44.

108. Попова JI.B. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие / Л.В. Попова, Маслова И.А. — М.: Дело и сервис, 2009.— 240 с.

109. Попова JI.B., Mac лов Б.Г., Маслова И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003. - № 5. - С. 8-12.

110. Порохов М.Т. О'банкротстве на примере стран восточной Европы.// Адвокат. 2005. - № 12. - G. 73-77.

111. Портер Mi Конкурентная стратегия. Методика анализа отраслей и конкурентов: М.: Альпина, 2006. - 454 с.

112. Радикальная реформа хозяйственного управления. Под ред. д.э.н., проф. Г.А. Егиазаряна. -М.: Экономика, 1988.- 520 с.

113. Разыграева Р:В. Проблемы прогнозирования финансовых потоков организаций // Вестник Екатерининского института. 2008. - № 2. - С. 11-13.

114. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева, 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007. - 495 с.

115. Саркисов А.К. Российские законы о банкротстве: сравнительный аспект // Право и политика. 2004. - № 5. - С. 54-58.

116. Семикина С. История развития современного российского арбитражного процессуального законодательства // Арбитражный и гражданский процесс. 2009. - № 9. - С. 6-10.

117. Сергеев Д.В. Совершенствование управленческого учета на основе сбалансированной системы показателей // Горный информационно-аналитический бюллетень. — 2008. — № 9. — С. 97-106.

118. Сергеева С.А. Этапы прогнозирования, финансового состояния организации на основе финансовой отчетности // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2006. - № 4. — С. 175-177.

119. Сидоров'В.Н. График погашения задолженности и порядок его изменения в ходе процедуры финансового оздоровления // Актуальные проблемы современной науки. 2005. - № 3'. - С. 78-80.

120. Скворцов О.Ю. Теоретические и практические проблемы применения процедуры финансового оздоровления, в деле о несостоятельности (банкротстве) // Российский ежегодник предпринимательского- (коммерческого) права. 2010. - № 3. - С. 129-136.

121. Солодухин Д.Н. Финансовое оздоровление промышленных предприятий в условиях банкротства: Дис. канд. экон. наук 08.00.10. Москва, 2008.

122. Степанов И.Г., Попова Н.С., Демидова-М.Н. Содержание понятий несостоятельности и банкротства // Сибирская финансовая школа. 2006. — № 4. — С. 67-69.

123. Телюкина М.В., Ткачев В.Н., Тарасов В.И. Финансовое оздоровление как пассивная оздоровительная процедура // Адвокат. — 2003. №12.

124. Томпсон A.A. Стратегический менеджмент. М.: ИД "Вильяме", 2007.-928 с.

125. Тихомиров Д.В. Обесценение активов: проблемы оценки и отражения в финансовой отчетности // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2010. - № 3. - С. 7-16.

126. Тычинина H.A. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия // Вестник ОРУ. 2009. - № 2. - G. 102-107.

127. Тютюнник A.B. Причины кризиса и сценарии выхода из него // Деньги и,кредит. -2009. -№ 19. С. 31-33.

128. Уотермен Р. Фактор обновления. -М.: Прогресс, 1988. 368 с.

129. Федорович Т.В. Прогнозная отчетность как инструмент финансового управления стратегическим развитием корпорации // Финансовый^ менеджмент. 2008: - № 5. - С. 100-107

130. Федяинов А.И: Составление: аналитического баланса и отчета о прибылях и^убытках // Аудит игфинансовый анализ; — 201Ой—№ 4: —Ci 97-100.\*

131. Фридман М. Свобода выбирать / М.Фридман, Р;Фридман. М.: Новое издательство, 2007. - 356 с. . .

132. Хайек Ф.А.Познание, конкуренция-и свобода/ ФгА. Хайек. Mi: Ди-ректмедиа Паблишинг, 2007. - 237 с.155: Хакимов И.Р. Пртбыль и рентабельность: зависимость от объема производства // Экономический вестник РТ. 2007. — № 1. - С. 79.

133. Ханафеев Ф.Ф. Систематизация учетно-аналитической информации: в системе налогового администрирования // Аудит и финансовый<анализ. -2005. -№1.- С. 25-30:

134. Хозрасчет и самоуправление трудового коллектива. Под ред. д.э.н., О.И.Волкова. -М.: Профиздат, 1988.-288 с.

135. Хомякова A.A. Финансовое оздоровление предприятий: критерий, стратегия, методы: Дис. канд. экон. наук 08.00.10. Иваново, 2007.

136. Цыганков К.Ю. Баланс в его историческом развитии // Сибирская финансовая школа. — 2005. — № 4. — С. 22-26.

137. Черненко А.Ф. Оценка кредитоспособности организации на основе прогнозного бухгалтерского баланса // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - № 4. - С. 51-55.

138. Черникова Ю.В. Финансовое оздоровление предприятий. Теория и практика / Ю.В. Черникова, Б.Г. Юн, В.В. Григорьев. — М.: Дело, 2005. 616 с.

139. Чернова М.В. Банкротство. Учет, анализ и аудит в конкурсном производстве. — М.: Дело и сервис, 2008. 256 с.

140. Чиркова М.Б. Учет и анализ банкротств / М.Б. Чиркова, Е.М. Коновалова, В.Б. Малицкая. М.: Эксмо, 2008. - 240 с.

141. Чуев И.Н. Чуева JI.H. Комплексный' экономический анализ хозяйственной, деятельности. Учебник для ВУЗов. M.: ИТК "Дашков и К°", 2006. - 368 с.

142. Чугумбаев P.P. Об оценке целевых значений показателей экономической эффективности- хозяйственной^ деятельности организации с использованием метода достижимых целей // Проблемы современной \ экономики. -2009. -№ 4. С. 214-218.

143. Шевелева JI.A. Учетно-аналитическое обеспечение финансового оздоровления унитарных предприятий: Дис. канд. экон. наук 08.00.12 Саратов, 2008.

144. Шейбани М.А. Новые подходы к управлению сокращением сроков реализации инвестиционных проектов в крупных строительных компаниях // Вопросы экономических наук. 2010. - № 4. - С. 127-132.

145. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2008.-416 с.

146. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. М.: Инфра-М, 2004. - 538 с.

147. Шешукова Т.Г., Пащенко T.B. Методологические основы выявления неправомерного банкротства: контрольно-аналитический аспект // Бухгалтер и закон. 2007. - № 4. - С. 7-13.

148. Шешукова Т.Г., C.B. Пономарева. Способы составления, применения и трансформации бухгалтерского баланса в международной и российской учетной практике // Международный-бухгалтерский учет. — 2005. — № 9. — С. 3-10.с/

149. Шумпетер И.А. История'экономического анализа / И.А.Шумпетер. — М.: Экономическая школа, 2004. 1664 с.

150. Щепотьев A.B. Методика выявление и оценки "скрытых" и "мнимых" активов и обязательств применяется для,оценки рыночной стоимости организации (бизнеса). -М.: Юстицинформ, 2009. 144 с.

151. Яковлев-А. Кто планирует инвестиции, несмотря на кризис и что им мешает? // Вопросы экономики. 2009. — № 12. - С. 101-110.

152. Якунин C.B. О некоторых предпосылках зарождения кризиса // Деньги и кредит. 2009. - № 12. - С. 67-68.

153. Kleiner G. Evolution and Modernization of the Theory of the Firm // 5th International Symposium of Evolutionary Economics, Pushchino. Moscow: Institute of Economics, 2003.

154. Kahl M. Economic distress, financial distress, and dynamic liquidation // Journal of finance. 2002. - № 57(1). - C. 135.

155. Quinn R., Cameron K. Organizational Life Cycles and Shifting Criteria of Effectiveness: Some Preliminary Evidence. Management Science. January 1983.

156. Weiss 1., Wruck K. Information problems, conflicts of interest, and asset stripping // Journal of financial economics. 1998. — № 48. - C. 55.170