Организация и методика проведения аудиторской проверки несостоятельных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кобозева, Надежда Васильевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Кобозева, Надежда Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

241

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кобозева, Надежда Васильевна

Введение

Глава 1. Анализ организации бухгалтерского учета и контроля на несостоятельном предприятии

1.1. Банкротство как особая стадия деятельности предприятия

1.2. Ведение бухгалтерского учета и налогообложение на 24 несостоятельном предприятии

1.3. Составление промежуточной и ликвидационной 43 отчетности

1.4. Основные направления организации финансового 48 контроля в условиях банкротства предприятия

Глава 2. Методические основы организации аудиторской проверки предприятий - банкротов

2.1. Роль и значение стандартов для проведения аудиторской 57 проверки

2.2. Основные элементы методики проведения аудиторской 79 проверки несостоятельных предприятий

2.3. Организация финансового анализа в условиях 87 банкротства

Глава 3. Методика проведения аудиторской проверки 101 предприятия в ходе конкурсного производства

3.1. Нормативное обеспечение и планирование аудиторской 101 проверки

3.2. Проведение аудиторских процедур по существу

3.3. Финансовый анализ в ходе конкурсного производства

3.4. Типовые ошибки и нарушения 152 Заключение 155 Список использованной литературы 159 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика проведения аудиторской проверки несостоятельных предприятий"

Актуальность темы исследования. Рыночные отношения, начавшие активно развиваться в России в конце XX в., принесли не только экономическую свободу, многообразие организационно-правовых форм хозяйствования и возможность ведения предпринимательской деятельности с целью извлечения прибыли и ее целесообразного распределения, но и ряд негативных моментов, связанных с нестабильностью и неустойчивостью ряда субъектов финансово-хозяйственной системы. Массовая приватизация предприятий в 90-е гг. XX в. не всегда приводила к появлению эффективных собственников, т. к. многими не были освоены современные методы управления, основы маркетинга, управленческие системы.

Вступление экономики России в рыночные отношения, открытие отечественного рынка для импорта зарубежных товаров поставило ряд российских организаций в сложное финансовое и экономическое положение, что вызвало появление нового понятия — «несостоятельность» (банкротство).

Волна банкротств была подстегнута дефолтом 1998 г., в результате чего количество судебных решений о признании должников банкротами регулярно увеличивалось: 4 747 (1998 г.), 8 299 (1999 г.), 15 143 (2000 г.) (Приложение 1). В период с 2004 г. по 2006 г. наблюдался устойчивый рост количества решений о признании должников банкротами и открытии конкурсного производства: 2004 г. - 9 390; 2005 г. - 13 963, что на 48,7 % выше уровня 2004 г.; 2006 г. - 76 447, что превысило показатели 2005 г. в 5,5 раз. Некоторое снижение количества банкротств, связанное с относительной стабилизацией экономики, наблюдалось в 2007 г. - 19 238, что в 4 раза ниже уровня 2006 г [93]. Глобальный экономический кризис, захлестнувший мировую экономику в 2008 г., дает основание аналитикам прогнозировать резкое снижение конкурентоспособности и финансовой устойчивости ряда предприятий, следствием чего явится новая волна банкротств.

В связи с этим особенно актуальной становится проблема организации эффективного финансового контроля в организациях в ходе процедур банкротства, способствующего, с одной стороны, преодолению кризисных явлений или смягчению их влияния на результаты деятельности организаций, с другой стороны, при отсутствии резервов восстановления платежеспособности, удовлетворению экономических интересов кредиторов, что в свою очередь способствует осуществлению структурных преобразований в национальной экономике в целом и создает условия для перераспределения капитала от нерентабельных производств в иные сферы экономики. Особое значение в условиях банкротства приобретает аудиторский контроль, целью которого является выражение мнения о полноте и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствии хозяйственных операций и их отражения вбухгалтерском учете требованиям законодательства, а также — проведение на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового- анализа и обоснование предложений по целесообразности завершения конкурсного производства, прекращению производства по делу о несостоятельности

Степень разработанности темы исследования. До настоящего времени комплексные исследования теоретико-методических и организационно-практических аспектов организации аудиторской проверки в условиях банкротства аудируемого лица отсутствуют. В существующих работах по хозяйственной деятельности несостоятельных предприятий в основном рассматриваются отдельные вопросы организации бухгалтерского учета и анализа финансового положения предприятий-банкротов. Недостаточная разработанность этих вопросов в значительной мере снижает эффективность антикризисного управления на несостоятельном предприятии.

Для решения вышеозначенной проблемы необходима разработка научно обоснованной концепции и информационно-методического обеспечения организации аудиторской проверки несостоятельных предприятий.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является исследование теоретических, организационно-методических положений по банкротству предприятий и разработка методики аудиторской проверки предприятия в условиях банкротства.

Для достижения указанной цели в работе поставлены следующие научные и практические задачи: определить основные направления организации финансового контроля в условиях банкротства предприятия с целью поиска путей повышения эффективности контрольных процедур;

- исследовать основные этапы развития и современное состояние законодательства, регулирующего правоотношения, возникающие в связи с несостоятельностью (банкротством) должника в контексте решаемых задач и роли, отводимой финансовому контролю; систематизировать сложившиеся подходы к организации бухгалтерского учета и налогообложения на несостоятельном предприятии; проанализировать особенности составления бухгалтерской отчетности на предприятии в условиях банкротства;

- сформулировать основные элементы методики аудиторской проверки предприятия-банкрота в ходе конкурсного производства;

- определить нормативную базу и источники информации для организации аудиторской проверки предприятия-банкрота.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 — «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта научных специальностей ВАК Минобрнауки РФ.

Предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические положения и организационно-методические подходы к организации аудиторской проверки несостоятельного предприятия в ходе процедур банкротства.

Объект исследования. Объектом исследования избрана профессиональная деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по организации аудиторской проверки на предприятии в условиях банкротства.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие проблемы теории и методологии банкротств, бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях несостоятельности.

В исследовании использованы работы в области теоретико-методологических, правовых и организационных аспектов процедур банкротства следующих авторов: Г.Б. Юн, В.В. Григорьев, Ю.А. Воронова, Е.П. Жарковская, Б.Е.Бродский.

Исследование теоретических и организационно-методических вопросов учета, анализа и аудита при банкротстве проводилось с использованием работ ведущих ученых: С.Г. Байкиной, К. В. Балдина, А.П. Бархатова, H.A. Бреславцевой, В.В. Белугиной, С.Н. Галдицкой, JI.B. Донцовой, И.Г. Кукукиной, С. Е. Кован, О.С. Макоева, H.A. Никифоровой, В. И. Подольского, JI. В. Сотниковой, А. Д. Шеремета, JI.3. Шнейдмана, Г.В. Федоровой, М.Б. Чирковой и др.

Диссертационная работа базируется на основных положениях действующего законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актах Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития РФ, других министерств и ведомств, а также федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Методологической базой работы являются общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи: приемы трансформации, аналогии, экономического анализа, системного, ситуационного, концептуального, логического и комплексного подхода к оценке экономических явлений и процессов.

Научная новизна исследования состоит в обосновании и разработке современных подходов к организации аудита на предприятии в условиях банкротства.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие новые научные положения, выносимые на защиту: создана комплексная методика проведения внешней аудиторской проверки в ходе конкурсного производства, включающая совокупность тестов внутреннего контроля и систему аудиторских процедур по существу. Данная методика может быть использована для создания внутрифирменного стандарта при проведении аудита финансово несостоятельных предприятий; разработан общий план и программа проведения аудиторской проверки в ходе конкурсного производства, включающие контрольные процедуры по формированию конкурсной массы; контролю за ведением бухгалтерского учета; анализу финансового состояния должника; оценке имущества должника; контролю за составлением промежуточной и ликвидационной отчетности; предложена совокупность проверочных процедур, проводимых с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации инвентаризации и оценки имущества, бухгалтерского учета и составления отчетности в ходе конкурсного производства. разработаны формы рабочих документов для отражения содержания аудиторских процедур и их результатов в ходе аудиторской проверки предприятия в условиях конкурсного производства; систематизированы типичные ошибки и нарушения, характерные для предприятий-банкротов в ходе конкурсного производства; обобщены существующие подходы к проведению финансового анализа деятельности предприятия в условиях банкротства, сформулированы его цели в ходе всех процедур банкротства, предложена методика его проведения в ходе конкурсного производства.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования рекомендаций по разработке и применению методики аудиторской проверки предприятий в условиях банкротства в деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Применение предлагаемых методических подходов позволит аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам эффективнее проводить внешний аудит предприятия в условиях банкротства.

Предлагаемые концептуальные подходы и методические решения могут служить основой для создания комплексной методики аудиторской проверки предприятий в условиях банкротства.

Внедрение результатов исследования в практическую деятельность позволит:

- повысить надежность и качество аудиторских услуг в условиях банкротства аудируемого лица;

- снизить аудиторские риски при проведении аудиторской проверки несостоятельных предприятий;

- обеспечить дополнительные гарантии достоверности результатов внешнего аудита предприятия-банкрота для кредиторов и других заинтересованных пользователей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались на научно-практических конференциях, организованных Всероссийским заочным финансово-экономическим институтом в 2006 г., 2008 г., 2009 г.

Методика аудиторской проверки предприятия в ходе конкурсного производства передана и внедрена в практическую деятельность аудиторских организаций ООО Консалтинговая компания «Аудит Оценка Плюс», ООО «РК-аудит» и служит базой для адекватного планирования аудиторских проверок, специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг, а также включена в состав комплекса внутренних стандартов этих аудиторских организаций. Отдельные результаты исследования внедрены в практическую деятельность специализированной организации по работе с предприятиями-банкротами ООО «Тульский институт проблем управления». Практическое использование результатов исследования подтверждено справками о внедрении.

Полученные результаты могут применяться при разработке комплекса учебно-методических материалов по дисциплине «Аудит» в системе высшей школы, аттестации и повышении квалификации аудиторов, при подготовке арбитражных управляющих.

Публикации. Основные результаты исследования нашли отражение в 10 печатных работах общим объемом 2,9 пл., в том числе 5 работ опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Работа содержит 11 таблиц, 31 приложение. Материал диссертации изложен на 241 странице, в том числе приложения - 72 страницы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кобозева, Надежда Васильевна

Выводы по результатам анализа значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность и сделок должника.

Вывод Условие

О наличии признаков преднамеренного банкротства Если руководителем должника, индивидуальным предпринимателем или учредителем (участником) должника совершались сделки или действия, не соответствующие существовавшим на момент их совершения рыночным условиям и обычаям делового оборота, которые стали причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника.

Об отсутствии признаков преднамеренного банкротства Если арбитражным управляющим не выявлены соответствующие сделки или действия.

О невозможности проведения проверки наличия (отсутствия) признаков преднамеренного банкротства Отсутствие документов, необходимых для проведения проверки.

Систематизируя результаты первого и второго этапов анализа наличия признаков преднамеренного банкротства можно сделать следующие выводы (табл. 4).

Заключение

Институт банкротства — явление относительно новое для российской экономики, вызванное к жизни начавшими активно развиваться в конце XX столетия рыночными отношениями. Как показывают результаты анализа статистика банкротств, в период с 2004 г. по 2006 г. наблюдался устойчивый рост их количества, а глобальный экономический кризис, начавшийся в 2008 году, позволяет аналитикам прогнозировать их последующее увеличение. В свете этих тенденций вопросы организации финансового контроля на несостоятельных предприятиях становятся особенно актуальными.

Федеральным законом № 307-ФЭ «Об аудиторской деятельности» предусмотрены две группы аудиторских стандартов: федеральные стандарты и стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Анализ федеральных стандартов аудиторской деятельности показывает, что их значение для проведения аудиторской проверки заключается в том, что они способствуют обеспечению повышению ее качества, внедрению в практику аудита новых научных достижений, определяют действия аудитора в конкретных ситуациях.

Поскольку в современной России продолжается процесс разработки федеральных стандартов по аудиту и нет разработанных в национальном масштабе методик по применению стандартов, особую актуальность приобретает разработка внутрифирменных стандартов по планированию, ведению рабочей документации, оформлению документов, представляемых клиентам, по ведению архива рабочей документации как в виде бумажных документов, так и на электронных носителях и методик по осуществлению аудита отдельных участков финансово-хозяйственной деятельности.

Создание внутрифирменных стандартов аудита призвано способствовать повышению качества аудиторских услуг. Их применение позволяет соблюдать требования законодательства, снижать трудоемкость работ в ходе аудиторской проверки, оптимизировать организацию проведения аудита и содействовать снижению аудиторского риска.

Важную роль в системе внутрифирменных стандартов аудиторских организаций, оказывающих услуги несостоятельным предприятиям, являются стандарты, содержащие методику организации аудиторской проверки в условиях банкротства. Создание такой методики призвано подготовить комплексное методическое, теоретическое, информационное и организационное обеспечение проведения аудиторской проверки с целью понимания всеми сотрудниками ее сущности.

Действующим законом о банкротстве предусмотрено пять процедур: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение. Как показали приведенные во введении результаты анализа статистики банкротств, наиболее часто применяемой в российских условиях является процедура конкурсного производства. В связи с этим и исходя из практической востребованности методика аудиторской проверки была разработана нами именно для процедуры конкурсного производства.

К специфическим хозяйственным операциям, возникающим исключительно в ходе конкурсного производства, относятся формирование, оценка, учет и реализация конкурсной массы, удовлетворение требований кредиторов, а также -учет внеочередных расходов, связанных с ведением конкурсного производства. Кроме того, в ходе процедуры конкурсного производства особое значение приобретает финансовый анализ состояния должника, по результатам которого принимается решение о дальнейшей судьбе предприятия-банкрота: либо продажа имущества, удовлетворение требований кредиторов и ликвидация (при отсутствии возможности восстановить платежеспособность), либо переход к реабилитационной процедуре внешнего управления (при наличии возможности восстановить платежеспособность).

Наличие указанных особенностей обуславливает необходимость разработки методики аудиторской проверки в условиях процедуры конкурсного производства.

Целью аудиторской проверки в ходе конкурсного производства является выражение мнения о полноте и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствии хозяйственных операций и их отражения в бухгалтерском учете требованиям законодательства, а также - проведение на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового анализа и обоснование предложений по целесообразности завершения конкурсного производства, прекращению производства по делу о несостоятельности: ликвидации предприятия либо переходу к внешнему управлению.

При проведении аудиторской проверки, следует выделить ряд задач, решаемых в процессе ее осуществления: 1) контроль за формированием конкурсной массы (проверка корректности включения имущества в конкурсную массу, состава имущества, исключенного из конкурсной массы), в т.ч.: а) проведение инвентаризации (выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерскогоучета; выявление имущества, принадлежащего предприятию, но не числящегося в учете; проверка правомерности возникновения и корректность отражения в учете обязательств); б) отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации; 2) организация бухгалтерского учета расходов, связанных с осуществлением процедуры конкурсного производства, продажи конкурсной массы и расчетов с кредиторами; 3) анализ финансового состояния предприятия и обоснование предложений по прекращению производства по делу о несостоятельности: ликвидации предприятия либо переходу к внешнему управлению; 4) проверка обоснованности оценки имущества должника (оценка движимого имущества, балансовая стоимость которого на последнюю отчетную дату, предшествующую признанию должника банкротом, составляет менее ста тысяч рублей, может быть проведена без привлечениянезависимого оценщика; прочего имущества - с привлечением независимого оценщика); 7) проверка достоверности данных промежуточной и ликвидационной отчетности.

Основные элементы методики аудиторской проверки предприятий банкротов в ходе конкурсного производства систематизированы нами следующим образом: 1. Объект аудиторской проверки - несостоятельное предприятие, в отношении которого открыто конкурсное производство: его хозяйственная деятельность, активы и обязательства.

2. Перечень нормативных документов, регулирующих деятельность несостоятельных предприятий и порядок ее отражения в учете и отчетности:

- документы, устанавливающие основные хозяйственные правоотношения — Гражданский кодекс РФ;

- документы, определяющие особенности деятельности экономического субъекта

- Закон о банкротстве;

- документы, устанавливающие порядок ведения учета и составления отчетности в Российской Федерации — Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения (стандарты по бухгалтерскому учету), План счетов бухгалтерского учета;

- документы, устанавливающие порядок налогообложения экономических субъектов - Налоговый кодекс РФ, законодательные акты субъектов РФ и органов местного самоуправления по налогам, действующим на подведомственной им территории, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

3. Источники получения информации: первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская, налоговая, промежуточная и ликвидационная отчетность.

4. Основные этапы проведения аудиторской проверки.

5. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.

6. Перечень аудиторских процедур, применяемых в ходе проверки.

7. Проведение финансового анализа состояния предприятия банкрота и обоснование выводов о целесообразности его дальнейшего функционирования.

8. Типовые ошибки и нарушения.

С учетом вышеизложенного в диссертационной работе разработаны общий план и программа аудиторской проверки, а также систематизирована совокупность аудиторских процедур и результирующих рабочих документов, оформляющих результаты аудиторской проверки в ходе конкурсного производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кобозева, Надежда Васильевна, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон от 30 нояб.1994 г. N 51-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 21 окт. 1994 г.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федер. закон от 26 янв. 1996 г. N 14-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 22 дек. 1995 г.

3. Арбитражный процессуальный кодекс РФ: Федер. закон от 24 июля 2002 г. N 95-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 14 июня 2002 г.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 16 июля 1998 г.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федер. закон от 05 авг. 2000 г. N 117-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 19 июля 2000 г.

6. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 13 июня 1996 г. N 63-Ф3: принят: Гос. Думой РФ 24 мая 1996 г.

7. Об аудиторской деятельности: Федер. закон от 30 дек. 2008 г. N 307-Ф3: принят: Гос. Думой РФ 24 дек. 2008 г.

8. О несостоятельности (банкротстве): Федер. закон от 26 окт. 2002 г. N 127-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 27 сент. 2002 г.

9. О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций: Федер. закон от 25 февр.1999 г. N 40-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 18 сент. 1998 г.

10. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 21 нояб.1996 г. N 129-ФЗ: принят: Гос. Думой 23 февр. 1996 г.

11. Об аудиторской деятельности: Федер. закон от 07 авг. 2001г. N 119-ФЗ: принят: Гос. Думой РФ 13 июля 2001 г.

12. Об оценочной деятельности в Российской Федерации: Федер. закон от 29 июля 1998 г. N 135-Ф3: принят Гос. Думой РФ 16 июля 1998 г.

13. О несостоятельности (банкротстве): Федер. закон от 08 янв. 1998 г. N 6-ФЗ: принят Гос. Думой РФ 10 дек. 1997 г.

14. О несостоятельности (банкротстве) предприятий РФ: Закон РФ N 3929-1 от 19 нояб. 1992 г.

15. О мерах по поддержке и оздоровлению несостоятельных государственных предприятий (банкротов) и применении к ним специальных процедур: Указ Президента РФ № 623 от 14 июня 1992 г.

16. Об утверждении методических рекомендаций по составлению плана (программы) финансового оздоровления: Приказ Минпромэнерго РФ N 57, Минэкономразвития РФ N 134 от 25 апр. 2007 г.

17. Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: Постановление Правительства РФ N 855 от 27дек. 2004 г.

18. Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: Постановление Правительства РФ N 367 от 25 июня 2003 г.

19. Об утверждении общих правил подготовки отчетов (заключений) арбитражного управляющего: Постановление Правительства Российской Федерации N 299 от 22 мая 2003 г.

20. О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий: Постановление Правительства РФ N 498 от 20 мая 1994 г.

21. О Федеральном управлении по делам о несостоятельности (банкротстве) при Государственном комитете Российской Федерации по управлению государственным имуществом: Постановление Правительства РФ N 926 от 20 сент. 1993 г.

22. О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий: Постановление Правительства РФ N 498 от 20 мая 1994 г.

23. Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса: Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ N 31-р от 12 авг. 1994 г.

24. Об утверждении типовой формы плана финансового оздоровления (бизнес-плана), порядка его согласования и методических рекомендаций по разработкепланов финансового оздоровления: Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ N 98-р от 05 дек. 1994 г.

25. О Федеральной службе России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению: Постановление Правительства РФ N 537от 01 июня 1998 г.

26. О структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ N 651 от 25 мая 1999 г.

27. Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций»: Приказ ФСФО РФ N 16 от 23 янв. 2001 г.

28. Об утверждении положения о федеральной службе России по финансовому оздоровлению и банкротству: Постановление Правительства РФ N 30 от 04 апр. 2000 г.

29. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ N 696 от 23 сент. 2002 г.

30. Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства: Постановление Правительства. Российской Федерации N 257 от 29 мая 2004 г.

31. Об утверждении общих правил ведения арбитражным управляющим реестра требований кредиторов: Постановление Правительства Российской Федерации N 345 от 9 июля 2004 г.

32. О Федеральном Агентстве по управлению государственным имуществом: Постановление Правительства Российской Федерации N 432 от 5 июня 2008 г.

33. Об утверждении общих правил ведения арбитражным управляющим реестра требований кредиторов: Постановление Правительства Российской Федерации N 345 от 9 июля 2004 г.

34. Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО N 1)»: Приказ Минэкономразвития РФ N 256 от 20 июля 2007 г.

35. Об утверждении федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО N 2)»: Приказ Минэкономразвития РФ N 255 от 20 июля 2007 г.

36. Об утверждении федерального стандарта оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО N 3)»: Приказ Минэкономразвития РФ N 254 от 20 июля 2007 г.

37. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ N 34н от 29 июля 1998 г.

38. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ N 106н от 6 окт. 2008 г.

39. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ N 26н от 30 марта 2001 г.

40. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01): Приказ Минфина РФ N 96н от 28 нояб.2001 г.

41. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99); Приказ Минфина РФ N 32н от 6 мая 1999 г.

42. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ N ЗЗн от 6 мая 1999 г.

43. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): Приказ Минфина РФ N 92н от 16 окт. 2000 г.

44. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина РФ N 107н от 6 окт. 2008 г.

45. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02): Приказ Минфина РФ N 66н от 2 июля2002 г.

46. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ N 114н от 19 нояб. 2002 г.

47. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 16/02): Приказ Минфина РФ N 126н от 10 дек. 2002 г.

48. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ N 94н от 31 окт. 2000 г.

49. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от N 67н 22 июля 2003 г.

50. Об утверждении типовой формы реестра требований кредиторов: Приказ Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации N 233 от 1 сент. 2004 г.

51. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ N 49 от 13 июня 1995 г.

52. Аудит /под ред. В.И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2008. - 744 с.

53. Байкина С.Г. Учет и анализ банкротств. / С.Г. Байкина. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К\*». 2008. - 220 с.

54. Банкротство предприятия: анализ, учет и прогнозирование. / К.В. Балдин и.др. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К\*», 2008.- 376 с.

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

56. Батасова Е.О. Совершенствование процедуры внешнего управления как инструмента восстановления платежеспособности предприятия. / Е.О. Батасова. // Экономический анализ: теория и практика.- 2006. № 7

57. Безбородова Т.П. Учет и анализ основных средств при различных процедурах банкротства. / Т.И.Безбородова. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 12

58. Белоцерковский В.И. Бухгалтерский учет и аудит в коммерческом банке. / В.И. Белоцерковский, Е.А.Федорова. М.: Экономика. 2005. - 294 с.

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

60. Бреславцева H.A. Банкротство организаций: основные положения, бухгалтерский учет. / H.A. Бреславцева., О.Ф. Сверчкова Ростов н/Д.: Феникс. 2007. - 160 с.

61. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия / под редакцией М.В. Мельник. / Н.Д.Бровкина. М.: ИНФРА. 2007. - 346 с.

62. Владимирова Г.А. Налоговые споры с участием организаций-банкротов / Г.А.Владимирова. // Налоговые споры: теория и практика. 2005. - № 1

63. Воронина В.М. Прогнозирование банкротства промышленных предприятий с помощью количественных и качественных методов анализа: проблемы теории и практики. / В.М.Воронина. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. -№ 18

64. Выборова E.H. Методологические особенности сравнительной диагностики экономического состояния субъектов хозяйствования. / Е.Н.Выборова. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. -№ 12

65. Гаврилова В.Е. Банкротство в России: вопросы истории, теории и практики: учебное пособие. В.Е.Гаврилова-М.: ТЕИС. 2003. 207 с.

66. Гиляровская JI.T. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. / JI.T. Гиляровская, A.B. Ендовицкая- М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2006. 159 с.

67. Грохотов А. За банкротство придется отвечать. / А. Грохотов // Консультант. 2007. - № 9

68. Гужвина О.Г. Учет и анализ банкротств. / О.Г. Гужвина, H.A. Проданова-Ростов н/Д.: Феникс. 2006. 220(2) с.

69. Донцова JI.B. Анализ финансовой отчетности. / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова -М.: Издательство «Дело и Сервис». 2007. 368 с.

70. Ендовицкий Д. А. Факторный анализ степени платежеспособности коммерческой организации. / Д. А. Ендовицкий // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 5

71. Жаровская Е. П. Антикризисное управление. / Е.П.Жаровская , Б.Е.Бродский, И.Б. Бродский . -М.: Издательство «Омега-JI». 2008.-432 с.

72. Зверева A.C. Реализация механизма искусственного банкротства предприятий на практике / А. С. Зверева // Финансы и кредит. 2007. № 20

73. Кован С.Е. Практикум по финансовому оздоровлению неплатежеспособных предприятий» / С. Е. Кован, В.В Мерзлова / под редакцией М.А. Федотовой — М.: Финансы и статистика. 2005. 208 с.

74. Короткова JI.A. Право налоговых органов на предъявление исков о ликвидации организаций (юридических лиц) / JI.A. Короткова // Налоговый вестник. -2004. -№ 1

75. Кожедубова И.И. Предупреждение банкротства организации / И.И. Кожедубова. // Налоговое планирование. 2004. - № 4

76. Кожедубова И.И. О ликвидации юридических лиц / И.И. Кожедубова, И.Н. Соколова // Налоговый вестник. — 2005. № 2

77. Колоскова О.В. Оценка вероятности банкротства предприятий-заемщиков на основе кластерного анализа / О.В. Колоскова // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 17

78. Комментарий к Федеральному закону о несостоятельности (банкротстве) / под редакцией В.В.Залесского. М. 2006. - 617 с.

79. Кукукина И.Г. Учет и анализ банкротств / И.Г. Кукукина, И.А. Астраханцева / под редакцией И.Г. Кукукиной М.: Финансы и статистика. 2008.-304 с.

80. Кутер М.И. Бухгалтерский учет в условиях несостоятельности: учеб. пос. / М.И. Кутер, P.A. Тхагапсо Краснодар: Кубанский госуниверситет. 2005. - 204 с.

81. Кутер М.И. Роль инвентаризации в процедурах несостоятельности / М.И. Кутер, P.A. Тхагапсо // Экономический анализ: теория и практика. — 2005. № 19 (52)

82. Ленская А. А. Методическое обеспечение для проведения арбитражными управляющими финансового анализа / A.A. Ленская, Л.Л. Голунова // Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 2(35)

83. Ликвидация организации // Аудит и налогообложение. 2005. - № 1

84. Любушин Н. П. Анализ общего и специфичного в понятиях «кризис», «несостоятельность», «банкротство» / Н.П. Любушин, О.И. Опарина // Экономический анализ: теория и практика. — 2007. — № 9

85. Любушин Н.П. Анализ методик по оценке финансового состояния организаций / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 22

86. Макарова E.H. Анализ понятий «несостоятельность» и «банкротство»/ E.H. Макарова // Экономический анализ: теория и практика. — 2008. — № 2

87. Макоев О.С. Контроль и ревизия / О.С. Макоев / под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2007. - 256 с.

88. Маслова И.А. Методы диагностики вероятности банкротства / И.А. Маслова, Н.В. Пчеленок // Управленческий учет. — 2006. № 2

89. Мешков P.A. Формирование механизма ликвидации отсутствующих должников с использованием процедуры банкротства / P.A. Мешков // Финансы и кредит. 2007. - № 7

90. Минакова И. В. Трансакции между неплатежеспособным должником и кредиторами в условиях расхождения их мотивационных установок/ И. В. Минакова // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 4

91. Никифорова H.A. Анализ в антикризисном управлении / H.A. Никифорова // Финансовый менеджмент. 2004. - № 6

92. Овчинникова Т.И. Дискриминантная модель интегральной оценки финансового положения предприятия / Т.И. Овчинникова и др. // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 9

93. Официальный сайт Высшего арбитражного суда Российской Федерации -режим доступа http: www.arbitr.ru

94. Официальный Министерства финансов Российской Федерации — режим доступа http: www.minfin.ru

95. Оценка бизнеса / В.Е. Есипов, Г.А. Маховикова, В.В. Терехова. СПб.: Питер. - 2006. - 459 с.

96. Оценка бизнеса / под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: «Финансы и статистика». — 2004. — 736 с.

97. Пантюшов О.В. Взыскание налога, штрафа при банкротстве организации / О.В. Пантюшов // Право и экономика. — 2006. № 3

98. Петрова В.И. Анализ банкротства организации (диагностика и финансовое оздоровление) / В.И. Петрова- М.: Маркетинг, 2005

99. Проблемы совершенствования законодательства о несостоятельности (банкротстве)/ Попондопопуло В.Ф. // Правоведение. — 2006. — № 3

100. Пчеленок Н.В. Зарубежные и российские методики прогнозирования банкротства/ Н.В. Пчеленок, Б.Г. Маслов // Управленческий учет. -2005. — № 5

101. Севостьянова Е.В. Трансформация модели бизнес-процесса предприятия при переходе в процедуру конкурсного производства / Е.В. Севостьянова, М.Ю. Колоколов // Управленческий учет. — 2005. № 6

102. Семина А.Н. Банкротство: вопросы правоспособности должника — юридического лица. Научно-практическое издание / А.Н. Семина — М.: Экзамен. 2003.-123 с.

103. Сивакова М.Я. Возмещение экспортного НДС в процедуре наблюдения / М.Я. Сивакова // Налоговые споры: теория и практика. 2006. - № 3

104. Сивакова М.Я. Условия привлечения / М.Я. Сивакова // Налоговые споры: теория и практика. — 2006. № 5,6

105. Анализ финансового состояния неплатежеспособных предприятий./Станиславчик E.H.- М.: «Ось-89», 2006. 176 с.

106. Стрельников В.В. Налоговые правонарушения и процедуры банкротства / В.В. Стрельников //Налоговые споры: теория и практика. — 2007. № 1

107. Тхагапсо P.A. Развитие методики формирования промежуточных и заключительных ликвидационных балансов / P.A. Тхагапсо // Все для бухгалтера. 2006.- № 11

108. Тхагапсо P.A. Налоговое кредитование — один из факторов предотвращения банкротства хозяйствующего субъекта / P.A. Тхагапсо // Все для бухгалтера. 2007. № 1

109. Чайковская JI.А. Учет и отчетность в условиях несостоятельности (банкротства): учеб. пос. / JI.A. Чайковская, С.Г. Хозяева. М.: Изд-во Рос. экон. акад. - 2006

110. Чернова М.В. Банкротство. Учет, анализ и аудит в конкурсном производстве / М.В Чернова. М.: Дело и Сервис, 2008. - 256 с.

111. Черновалов A.B. «Коузианство» и методологические проблемы экономического анализа института банкротства / A.B. Черновалов // Экономический анализ: теория и практика. -2006. — № 9

112. Черных JI.C. Определение оснований несостоятельности юридического лица / JI.C. Черных // Налоговое планирование. — 2005. № 2

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

114. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е.В. Негашев М.: ИНФРА. 2008 - 208 с.

115. Шешукова Т.Г. Методологические основы выявления неправомерного банкротства: контрольно-аналитический аспект / Т.Г. Шешукова, Т.В. Пащенко // Бухгалтер и закон. 2007. — № 4

116. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств / Г.В. Федорова — М.: Омега-JI, 2008.-248 с.

117. Хозяева С.Г., Чайковская Л.А. Особенности учета расходов при несостоятельности (банкротстве) организации / С.Г. Хозяева, Л.А. Чайковская // Все для бухгалтера. 2006. - № 9

118. Юн Г. Б. Конкурсное производство / Г. Б. Юн, Ю.А. Воронцова, В. В. Григорьев М.: Дело. 2004. - 432 с.

119. British Household Indebtedness and Financial Stress: A Household Level Picture. Quarterly Bulletin Sector Articles. - Winter 2004 (Report for Bank of England)