Балансовое обобщение и раскрытие информации в процессе ликвидации предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Назаров, Дмитрий Владимирович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Назаров, Дмитрий Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Назаров, Дмитрий Владимирович

Введение

Глава 1. Ликвидационные балансы — особый вид бухгалтерских балансов

1.1. Учетно-правовая характеристика ликвидации

1.2. Состав и требования к информации о ликвидируемом предприятии в России: история становления современного подхода

1.3. Место и роль ликвидационных балансов в системе бухгалтерских балансов предприятий

Глава 2. Методические аспекты бухгалтерского учета в ликвидируемых организациях

2.1. Разработка учетной политики на период ликвидации

2.2. Методика учета при ликвидации под контролем собственников

2.3. Методика учета при ликвидации под контролем третьих лиц

Глава 3. Раскрытие информации о ликвидации в бухгалтерской отчетности

3.1. Подходы к формированию отчетной информации о ликвидации в зарубежной и российской практике

3.2. Отчетность ликвидируемых предпринимательских объединений 147 Заключение 160 Список литературы 166 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Балансовое обобщение и раскрытие информации в процессе ликвидации предприятий"

Актуальность темы исследования. Переход России от этапа становления рыночных отношений к стадии экономического роста неизбежно усиливает стабилизирующие: тенденции, в практике регулирования предпринимательской деятельности, способствует развитию законодательной базы, стимулирует антикризисные действия самого рынка и его институтов. Создание макроэкономических условий для динамичного развития бизнеса в целом в то же время обостряет негативные тенденции на уровне отдельных групп хозяйствующих субъектов, использующих для получения конкурентного преимущества пробелы, в действующем законодательстве либо не имеющих финансовых и кадровых возможностей для обеспечения соответствия общему уровню эффективности в своей; отрасли. Исключительное проявление несоответствия форм и методов' ведения, предпринимательской: деятельности нормам права, обычаям, делового оборота и: тенденциям развития единого экономического пространства выражается; в невозможности дальнейшего существования; коммерческого предприятия, что приводит к его реорганизации или; ликвидации.

Процесс ликвидации любого участника ^ рынка сегодня уже не регулируется посредством административных решений; как это было в условиях плановой экономики. Здесь проявляется взаимодействие макро- и микроэкономических факторов, призванных нивелировать отрицательное воздействие прекращения его деятельности на хозяйственную жизнь других предприятий, снизить уровень предпринимательского риска инвесторов, кредиторов и коммерческих партнеров этой структуры. В условиях ликвидации не только изменяется механизм управления и контроля хозяйствующего субъекта, но и с особой остротой проявляются проблемы получения качественной информации заинтересованными пользователями.

По результатам исследования Всемирного банка, опубликованным в 2003 году, существующий в России порядок ликвидации юридических лиц пока не позволяет обеспечить достижение экономически эффективных результатов: максимизации стоимости предприятия, спасению жизнеспособных направлений деятельности: и наиболее полному удовлетворению требований кредиторов.

Одним из первоочередных шагов по совершенствованию механизма проведения ликвидаций следует, признать создание методики раскрытия данных о ликвидации в бухгалтерской» (финансовой) отчетности, которая является наиболее совершенной системой информационного взаимодействия; с пользователями: Потребность в разработке такой методики связана, прежде: всего, с вовлечением в процесс ликвидации все более широкого круга лиц. Одиночные «закрытия» предприятий, не сумевших адаптироваться к законам рынка, характерные для начала 1990-х годов, сегодня сменяются массовым устранением неэффективных, стагнирующих. и «теневых» структур. По состоянию на 1 октября 2003 года из; числа юридических лиц, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), прекратили существование в связи с ликвидацией 65 350 субъектов; находятся в процессе ликвидации; - 30 786; Кроме: того,, в стране насчитывается более 1 600 тысяч юридических лиц, не прошедших процедуру предоставления до 1 января 2003 года сведений; предусмотренных Федеральным законом; «О-государственной регистрации» юридических лиц и частных предпринимателей» от 08.08.01 № 129-ФЗ, что является» основанием: для принятия судом решения об их ликвидации. Ликвидация путем конкурсного производства в настоящее время угрожает юридическим лицам, в отношении которых арбитражным судом принято к производству заявление о признании несостоятельными или вынесено решение о признании банкротом; их количество превышает 40 тысяч.

Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ) предусмотрено? формирование ликвидируемыми субъектами специальных видов» балансов - промежуточного ликвидационного и ликвидационного. В разработке методологии и методики формирования этих балансов заинтересован широкий круг специалистов: антикризисных управляющих, работников бухгалтерских служб прекращающих деятельность юридических лиц, а также пользователей представляемой ими бухгалтерской отчетности. Показатели баланса — основного источника информации о финансовом положении ликвидируемых субъектов, необходимо дополнять показателями других отчетных форм с целью обеспечения заинтересованных пользователей сведениями, достаточными \* для принятия обоснованных управленческих решений.

Своевременное и адекватное обобщение данных, характеризующих состояние имущества, обязательств и капитала предприятий ? в процессе их ликвидации, должно осуществляться по единым правилам, базирующимся на научно обоснованных принципах. Это позволит реализовать на практике требование осторожности, которое характеризуется большей. готовностью к признанию обязательств и убытков, чем активов и прибылей.

Таким образом, теоретическая и практическая значимость проблемы состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности: в процессе ликвидации предприятий, недостаточная степень ее: раскрытия в отечественной научной литературе, обусловили выбор темы диссертационной работы, цель и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования - развитие теоретико-методологических основ балансового обобщения и раскрытия информации предприятиями, находящимися в процессе, ликвидации, на основе предложенной классификации балансов, способов отражения в учете специфических операций, характерных для процесса ликвидации, а также разработка организационно-методических подходов к обеспечению качественных характеристик бухгалтерской отчетности для решения прикладных задач устойчивого функционирования хозяйствующих субъектов в условиях рыночной экономики.

В соответствии с поставленной целью исследования, в работе были определены следующие основные задачи: раскрыть эволюцию понятий о бухгалтерских балансах, формируемых в процессе ликвидации предприятий, и выделить ликвидационные балансы как отдельный вид, используя классификацию < балансов по полноте следования наиболее общим принципам бухгалтерского учета;

• исследовать влияние неприменения принципа непрерывности деятельности предприятия на порядок ведения учета и отчетности, предложить структуру и содержание бухгалтерского баланса в г этих условиях;

• сформулировать определение ликвидационного баланса и раскрыть возможности его использования для характеристики широкого спектра бухгалтерских балансов, применяемых в теории статического учета;

• обосновать организационно-методические подходы к ведению бухгалтерского учета, отражающие правовые нормы регулирования и специфику процесса ликвидации в зависимости от способа ее осуществления;

• выявить характерные особенности процедуры раскрытия информации при ликвидации предприятий в: отечественной и зарубежной учетной практике, и предложить способы их применения при формировании бухгалтерской отчетности ликвидируемых хозяйствующих субъектов;

• разработать практические рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета на различных этапах ликвидации;

• определить возможности применения ликвидационных балансов при прекращении договоров о создании предпринимательских объединений без образования юридического лица.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методология и методика> балансового обобщения и раскрытия информации при формировании бухгалтерской отчетности ликвидируемых предприятий.

Объектом исследования выступают находящиеся на различных этапах процесса ликвидации коммерческие. организации различных • » организационно-правовых форм хозяйствования и предпринимательские объединения, созданные на основе договоров об объединении капиталов без , образования юридического лица.

Теоретическая и: методологическая основа; исследования. Теоретической основой исследования являются научные труды классиков российской учетной мысли — Н.С. Аринушкина, Н.А. Блатова, Н.Р. Вейцмана, Р.Я. Вейцмана, А.П. Рудановского и теоретико-методологические разработки современных отечественных ученых: 9 Ю.А. Бабаева, А.С. Бакаева, А.П. Бархатова, И.Н. Богатой,

Н. А. Бреславцевой, В .Б. Ивашкевича, Н.Н. Клинова, И.Г. Кукукиной, М.И. Кутера, В.Д. Новодворского, В.В. Панкова, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Н. Хорина и др., а также материалы периодических изданий по избранной, теме исследования. Среди работ зарубежных специалистов следует отметить публикации И. Бетге, Ф. Бимса, Ю. Бригхэма, JI. Гапенски, Г. Ньютона, В. Патона, Ж. Ришара и др. Проведенное исследование, кроме того, базируется на основных положениях Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (далее — Закон о \* бухгалтерском учете), Федерального закона «О несостоятельности банкротстве)» от 26.10.02 № 127-ФЗ, других федеральных законов, нормативных актов Правительства Российской Федерации, Минфина России, Банка России, а также Международных стандартов финансовой отчетности, национальных учетных стандартов США, Германии и Франции.

Методологической основой проведенного исследования является? использование системного и - комплексного, исторического и логического подходов, обеспечивших обоснованное раскрытие экономической природы, сущности и содержания исходных понятий о ликвидации как комплексе хозяйственных процессов и явлений, подлежащих бухгалтерскому учету. При определении и решении поставленных задач применялись такие общенаучные методы познания, как восхождение от явления к сущности, анализ и синтез, обоснование причинно-следственных связей, а также конкретно-научные методы познания: наблюдение, сравнение, классификация, группировка, интерпретация, суждение и др.

Научная новизна работы заключается в углубленном исследовании теоретических основ построения бухгалтерских балансов в условиях ликвидации хозяйствующих субъектов;, развитии методологических подходов к организации и ведению бухгалтерского учета ликвидируемыми предприятиями; обосновании и разработке прикладных методик и рекомендаций по формированию учетной политики для обеспечения процесса ликвидации, исходя из наличия специфических объектов учета и изменения системы управления хозяйствующим субъектом.

Наиболее существенные положения диссертационной работы, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

• систематизированы этапы становления и развития понятия «ликвидационный баланс» в учетно-правовом аспекте деятельности предприятий и прикладном значении на основе статической теории;

• сформулировано определение ликвидационного бухгалтерского баланса, обосновано его место в системе классификации балансов по признаку полноты следования системообразующим принципам бухгалтерского учета;

• обосновано влияние на порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности ликвидируемыми хозяйствующими субъектами системы управления и контроля их деятельности;

• выявлены характерные особенности ликвидационного бухгалтерского баланса, позволяющие на основе номенклатуры его статей сформировать рабочий план счетов и определить их корреспонденцию;

• предложены организационно-методические подходы к формированию учетной информации о составе имущественной массы, обязательств и капитала ликвидируемых предприятий, а также к отражению в учете и отчетности результатов оценки указанных объектов;

• разработаны практические способы раскрытия показателей, дополняющих и уточняющих содержание ликвидационных бухгалтерских балансов;

• определены особенности и обоснованы методические рекомендации по применению ликвидационных бухгалтерских балансов при прекращении договоров о создании предпринимательских объединений без образования юридического лица.

Практическая значимость исследования связана с возможностью использования его результатов для:

• дальнейшего совершенствования бухгалтерской отчетности ликвидируемых предприятий, достоверного, полного и своевременного отражения информации о результатах ликвидационных процедур;

• обеспечения устойчивости: финансового состояния хозяйствующих субъектов, экономически связанных с ликвидируемым < предприятием;

• повышения эффективности деятельности ликвидационных комиссий путем внедрения мероприятий по детализации в учете информации о расходах на ликвидацию;

• реальной оценки имущества, обязательств и капитала ликвидируемых предприятий.

Рекомендации и предложения, разработанные в диссертации, и содержащиеся в опубликованных работах автора, могут быть использованы бухгалтерскими службами коммерческих организаций и арбитражными управляющими - ответственными за ведение учета в процессе ликвидации; аудиторами при оценке способности аудируемых лиц следовать принципу непрерывности деятельности предприятия; преподавателями цикла дисциплин по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности в высших учебных заведениях, а также лицами, обучающимися на курсах подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Апробация результатов исследования. Содержание и основные результаты исследования докладывались на всероссийских научно-практических конференциях, организованных Всероссийским заочным финансово-экономическим институтом (ВЗФЭИ): «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент на новом этапе» (г. Барнаул, 2000) и «Обеспечение устойчивого социально-экономического развития России» (г. Москва, 2004).

Предложенные методические разработки внедрены в практическую деятельность ООО «ПИК Холдинг», ОАО «Холдинговая компания «Главстройпром», ООО «Аудиторская фирма «Консау-Бизнес» (г. Москва), ООО «Алтайский Дом Аудита» (г. Барнаул). Материалы диссертационного исследования нашли отражение в учебном пособии «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», подготовленном коллективом авторов — преподавателей ВЗФЭИ.

Кроме того, основные положения исследования используются диссертантом в учебном процессе ВЗФЭИ при чтении лекций по курсам «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бухгалтерское дело» и разработке методических указаний по выполнению аудиторных и курсовых работ по учетным дисциплинам.

Публикации. По теме диссертации опубликовано шесть печатных работ общим объемом 41,45 п.л., из них авторских - 6,25 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Назаров, Дмитрий Владимирович

Заключение

Свобода предпринимательства, составляющая основу рыночной экономики, означает, в частности, возможность для неограниченного круга лиц в любой момент времени начинать и заканчивать занятие коммерческой деятельностью. Некоторые хозяйствующие субъекты подвергаются принудительной ликвидации по причине несостоятельности ил и в результате нарушения закона - эти меры призваны защитить рынок от финансовых потрясений, связанных со взаимным неисполнением обязательств, остановить цепочку неплатежей. Для предприятий, обязанных периодически составлять и представлять заинтересованным пользователям бухгалтерскую (финансовую) отчетность наличие решения о ликвидации по любому основанию означает, прежде всего, отказ от одного из важнейших принципов бухгалтерского учета - непрерывности деятельности. Его значимость в контексте предмета и метода бухгалтерского учета-была.очерчена лишь недавно, а последствия отказа от применения данного принципа до настоящего времени практически не исследовались.

Как свидетельствует отечественный исторический опыт, понимание особенностей отчетных характеристик предприятия в процессе ликвидации было достигнуто в начале прошлого века. Отмеченные тогда свойства ликвидационных бухгалтерских балансов сохраняют актуальность и в настоящее время, как и признание ведущей роли этой формы бухгалтерской отчетности в раскрытии информации о результатах проведенных ликвидационных процедур у прекращаемых субъектов.

Достижения статической балансовой теории в полной мере сконцентрированы именно в ликвидационных бухгалтерских балансах, призванных отражать не столько промежуточный итог развития предприятия, сколько потенциальный, а в последнем ликвидационном балансе -окончательный результат распределения материальных благ или убытков между участниками и кредиторами. Подчеркнем, что ценность операционных промежуточных, годовых) балансов заключается, прежде всего, в возможности их использования для анализа финансового состояния и результатов; деятельности; предприятия с целью принятия на основе полученных результатов управленческих, инвестиционных и координационных решений в отношении данного предприятия. Ценность ликвидационных бухгалтерских балансов, напротив, состоит в возможности своевременного и полного отражения влияния платежеспособности ликвидируемого субъекта на финансовое состояние экономически связанных с ним i организаций в их бухгалтерской отчетности, то есть принятия решений пользователями в отношении третьих лиц на основе балансовой информации о будущих или наступивших последствиях ликвидации.

В настоящем исследовании проведен сравнительный анализ определений ликвидационных бухгалтерских балансов, что позволило дать их развернутую характеристику, обосновать структуру и содержание статей актива и - пассива. Актив таких балансов представляет ликвидационную массу: совокупность, имущества, предназначенного для продажи или передачи с целью расчетов по обязательствам и распределения между участниками. Следовательно, распространенное в международной практике определение активов как ценностей, заключающих в себе будущую экономическую выгоду, ограниченно применимо в случае ликвидации, поскольку предполагается использование их как товаров, выбытие которых ожидается в ближайшее время. Некоторые активы, признаваемые; в условиях непрерывной деятельности; не могут считаться таковыми при ликвидации, поскольку отсутствует возможность их реализации. К ним относятся: частьнематериальных активов (права, не подлежащие передаче, деловая репутация), отложенные налоговые активы, незавершенное производство, отдельные виды расходов будущих периодов (лицензии на осуществление определенных видов деятельности, результаты подготовительных работ), сомнительная дебиторская задолженность и другие. Несмотря на очевидный приоритет потребительских, «товарных» свойств объектов, составляющих ликвидационную массу, представляется нецелесообразным организовывать их учет на одном синтетическом счете, например, «Товары». Это связано в первую очередь с тем, что ликвидационный бухгалтерский баланс должен обеспечивать преемственность информации последнего операционного баланса, содержащего стандартный набор статей. Кроме того, время, необходимое на реализацию отдельных ценностей; напрямую связано с их ликвидностью' и может варьироваться в широких пределах, а объединяя высоко- и низколиквидные активы в одну группу, наносится ущерб качеству отчетной г информации.

Изменение в процессе ликвидации должен претерпеть и подход к учету издержек, также подлежащих отражению в активе: взамен «калькуляционной» классификации должна применяться классификация процессная - в зависимости от возникновения издержек в связи с обычной деятельностью или, непосредственно с ликвидационными процедурами. В учете необходимо отделить издержки ? производства и; обращения; которые могут иметь место у ликвидируемого предприятия, в течение определенного времени: продолжающего операции по обычным видам деятельности, от издержек ликвидации. Последние, в свою очередь, можно подразделить, на прямые издержки (судебные расходы, оплату работы ликвидационной комиссии и др.), непосредственно связанные с деятельностью по продаже имущества; и расчетам по обязательствам, и косвенные — падение стоимости активов в результате их реализации по ценам, уступающим балансовой оценке. До момента выбытия объектов такие издержки; предложено учитывать на счете «Нереализованная прибыль (убыток) по результатам оценки имущества».

Пассив ликвидационных бухгалтерских балансов отличается четким отражением объема и очередности удовлетворения требований кредиторов, что неоднократно отмечалось в специальной литературе: [59, 65, 73, 100]. Кроме этого, в нем подлежит раскрытию объем обязательств перед участниками при наличии преимущественных требований согласно установленному законом порядку расчетов, например по погашению привилегированных акций.

Одновременно утрачивают экономическое значение статьи собственного капитала - уставный, добавочный, резервный капитал и нераспределенная прибыль, не обеспечивают индивидуальных функций, предусмотренных нормативными актами, а их совокупность представляет обязательства предприятия перед участниками. Здесь бесспорна полезность» сохранения нормы приказа Минфина России от 28.07.95 № 81, предписывающая отражать операции,. связанные с движением капитала, с использованием одного счета «Уставный капитал» (при обеспечении возможности представления информации о номинальной величине уставного капитала, например, в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах); Существенное значение для! составляемых в процессе ликвидации балансов имеет и дата перехода - начало самого раннего периода, за который организация представляет полную сравнительную информацию исходя из изменившейся учетной политики при отказе от следования принципу непрерывности деятельности. Такой датой, исходя из формата бухгалтерского баланса, может быть дата составления периодической отчетности, наиболее близкая к дате государственной регистрации (признания) факта нахождения хозяйствующего субъекта в ликвидации.,

На основании предложенного определения ликвидационных балансов, в диссертации предложена их структура, включающая следующие элементы (разделы): «Ликвидационная (конкурсная) масса» и «Расходы на ликвидацию и ценности, не включаемые в ликвидационную (конкурсную) массу» - в активе; «Капитал» и «Обязательства» - в пассиве.

Требующиеся! изменения состава статей актива и пассива влекут необходимость реклассификации — изменения группировки имущества, обязательств и капитала в соответствии с экономическим содержанием каждого объекта учета ликвидируемого предприятия. Отсюда неизбежно следует необходимость разработки нового рабочего плана счетов, в который вводятся счета учета реклассифицируемых объектов. Рабочий план счетов является одним из элементов учетной политики предприятия на период ликвидации, содержащей описание способов ведения бухгалтерского учета. Конкретный их перечень зависит, прежде всего, от системы управления и контроля, введенной на период ликвидации. В исследовании показано, что данный фактор имеет решающее значение для характеристики хозяйственных процессов в ликвидируемом; предприятии. Экономическая оценка и: интерпретация фактов хозяйственной; жизни зависит не от юридической характеристики ликвидации (добровольная > или принудительная), а от сохранения или изменения механизма управления:; отсюда нами предложено различать ликвидацию под контролем участников и ликвидацию под контролем третьих лиц (кредиторов, уполномоченных государственных органов или независимых управляющих).

Результаты разработки методики учета отдельных операций, возникающих в ходе ликвидации, позволяют сделать вывод об особой важности записей по учету дооценки и уценки имущества. Несмотря; на употребление в научно-практических публикациях различных терминов, современные авторы сходятся во мнении о необходимости оценки имущества по цене: возможной реализации или, другими словами, рыночной стоимости. Если период времени, отводимый напродажу отдельных объектов, ограничен, то рыночная стоимость корректируется, и, за вычетом корректировки, в балансе подлежит отражению; ликвидационная стоимость. В данном случае кредиторы и участники будут иметь возможность реально оценить размер причитающихся; им выплат и время их получения для адекватной оценки соответствующих статей собственной бухгалтерской отчетности. Тем не менее, в действующих нормативных актах, за исключением Закона обанкротстве, не содержится требования; об обязательном< проведении» оценки имущества, ликвидируемых организаций, что отрицательно сказывается на качественных характеристиках отчетности.

Основное внимание в исследовании уделено бухгалтерским балансам ликвидируемых организаций. В то же время, область применения ликвидационных бухгалтерских балансов1 значительно шире: во-первых, методы их построения применимы не только к лицам, фактически прекращающим деятельность, но и могут использоваться функционирующими организациями для реальной оценки своего финансового положения. Для этого на выбранную дату организация должна реклассифицировать обязательства и активы, произвести оценку последних исходя из рыночной стоимости, что позволит определить реальную текущую стоимость чистых активов. Во-вторых, ликвидационные бухгалтерские балансы наиболее точно отражают результаты деятельности предпринимательских объединений без образования юридического лица - здесь на первый план также выступают вопросы изменения стоимости имущества, обособленного участниками в рамках договора о совместной деятельности, договора доверительного управления имуществом или соглашения о разделе продукции.

В современных условиях проблемы ликвидации предприятий приобрели самостоятельное значение, поэтому развитие методологии и организации учета хозяйственной деятельности таких субъектов имеет важное значение. Внедрение в практику специальных приемов и способов учета и обобщения информации, отражающих специфику ликвидационных процедур, по нашему мнению, будет способствовать повышению устойчивости и поступательному развитию отечественной экономики.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Назаров, Дмитрий Владимирович, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья. Официальный текст. М.: Омега-JI, 2003. - 416 с.

2. Гражданский кодекс РСФСР // Ведомости ВС РСФСР.- 1964, № 24.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. -М.: Проспект, 2000. 288 с.

4. Основы гражданского законодательства Союза ССР и: республик утв. Верховным Советом СССР 31.05.1991 № 2211-1 //Ведомости СНД и ВС СССР.- 1991, №26.

5. Закон РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25.12.1990г. № 445-1// Ведомости СНД и ВС РСФСР.- 1990, № 30.

6. Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19.11.1992 № 3929-1 // Ведомости СНД и ВС РФ.- 1993, № 1.

7. Закон РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992г. № 4015-1//Ведомости СНД и ВС РСФСР.- 1993; №-2.

8. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 03.02.1996 № 17-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1996, № 6.

9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1996, № 48.

10. Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1997, № 30.

11. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 2001, № 33 (часть 1).

12. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 2002, № 431

13. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 08.01.1998 № 6-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1998, № 2.

14. М.Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» от 25.02.1999 № 40-ФЗ // Собрание законодательства РФ.-1999, №9.

15. Федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 №225-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1996, № 1.

16. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1996 № 208-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1996, № 1.

17. Федеральный закон «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 № 156-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 2001, № 49.

18. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 21.07.1997 № 119-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1997, № 30.,

19. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ.- 1998, № 7.

20. Федеральный закон «Об особенностях несостоятельности (банкротства) субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса» от 24.06.1999 № 122-ФЗ // Собрание законодательства РФ.-1999, №26.

21. Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 135-Ф3 // Собрание законодательства РФ.-1998, №31.

22. Постановление Правительства России «Об утверждении положения о формировании и использовании ликвидационного фонда при реализации соглашения о разделе продукции» от 08.07.1999 № 741 // Собрание законодательства РФ.- 1999; № 29.

23. Постановление Правительства России «Об утверждении стандартов оценки» от 06.07.2001 №519// Собрание законодательства РФ.-2001, №29.

24. Постановление Совета Министров РСФСР «Об утверждении положения об акционерных обществах» от 25.12.1990 № 6017/ СП РСФСР. 1991, №6.

25. Постановление совместного Пленума Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 01.07.1996 № 6/8 // Вестник ВАС РФ.- 1996, № 9.

26. Приказ Минфина России «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса Российской Федерации» от 28.07.1995 № 81 // Финансовая газета. 1995, № 38.

27. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 № 67н // Финансовая газета. — 2003, № 33;

28. Приказ Минфина России «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 №'49'// Финансовая газета. 1995, № 28.

29. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000» от 16.10.2000 № 91н // Финансовая газета. 2000, № 48.

30. Приказ Минфина России «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н // Финансовая газета. 2000, № 46,47.

31. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. 1999, № 34.

32. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» от 24.11.2003 № 105н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 2004, № 8.

33. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» от 02.07.2002 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002, № 42.

34. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.99 № ЗЗн // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 1999, № 26.

35. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98» от 25.11.1998 № 56н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999; № 2.

36. Приказ Минфина России; «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01» от 28.11.2001 № 96н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002, № 3.

37. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» от 19.11.2002 № 114н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2003i № 10.

38. Приказ Минюста России «Об утверждении типовых форм отчетов (заключений) арбитражного управляющего» от 14.08.2003 № 195 // Российская газета. 2003, № 181.

39. Письмо Минфина России «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» от 24.07.1992 № 59 // Финансовая газета — 1992, № 34.

40. Авраменко Е.К., Кащенко Н.Е., Маркова Н.Г. Русские официальные и ведомственные издания XIX-начала XX века. Каталог. Т. VI. — С.-Петербург: Русско-Балтийский информационный центр БЛИЦ, 1999. — 376 с.

41. Аринушкинъ Н.С. Балансы акщонерныхъ предпр1ятш. — М.: Типография П.П. Рябушинского, 1912.-240 с.

42. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 304 с.

43. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2001. - 352 с.

44. Барабашев А. Г. Диалектика развития математического г знания.-М.: Издательство Московского университета, 1983. 166 с.

45. Бархатов А.П. Назарян Е.Н., Малыгина А.Н. Процедура банкротства: бухгалтерский учет. — М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1999.- 132с.

46. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем./ Науч. ред: В.Д. Новодворские — М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. — 454 с.

47. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Изд. 3-е, исправ. и доп. -Л.: Изд-во «Экономическое образование», 1927. — 536 с.

48. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: Феникс, 2001. - 320с.

49. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие. -М.: Издательство Приор, 2001, — 160с.

50. Бригхэм Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: в 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб, Экономическая школа, 1997. Т.2.-672 с.

51. Бугров А.В. Очерки по истории казенных банков в России. М.: Научно-технический центр «КВАН», 2003. - 288с.

52. Бухгалтеръ или Указатель производства дйлъ въ конкурсахъ. -СПб.: Тип. при Губернском Правлении у И. Байкова, 1806. 114 с.

53. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения: Пособие для промышленно-экономических школ. — М.: Центросоюз, 1928. 281 с.

54. Вейцманъ Р.Я. Курсъ счетоводства. Двойная бухгалтер 1я в ея примЬнении к различнымъ видамъ хозяйствъ. — Одесса.: Изд. книж. магазина «Образоваше», 1916. 384 с.бГ.Витрянский В.В. Договор доверительного управления имуществом. -М.: «Статут», 2001. 191 с.

55. Вормсъ А.Э. Источники торговаго права (за исключешемъ морского права). — М.: Изд. книж. маг. «Высшая Школа», 1914.-410 с.

56. Гинс Г.К. Предприниматель. М.: Издательство "Посев", Российский филиал, 1992.-224 с.

57. Грешников И.П. Субъекты гражданского права: юридическое лицо в праве и законодательстве. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2002.-331 с.

58. Гусева Т.А., Зубов В.И., Ларина Н.В. Ликвидация юридических лиц. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 184 с.

59. Дипиаза С.А. (младший), Экклз Р.Дж. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003.-212 с.

60. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. Том I: Пер. с анг. Белгород: Белаудит, 1993.-320 с.

61. Европейские стандарты оценки 2000 / Пер. с англ. Г. И. Микерина, Н.В; Павлова, И.Л. Артеменкова. — М.: Российское общество оценщиков, 2003.-264 с.

62. Ежов Ю.А. Банкротство коммерческих организаций. М.: ИТК «Дашков и К0», 2004.-148 с.

63. Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности): Учебник для вузов. 3-е изд., изм. и доп. — М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА М), 2000. - 672 с.

64. Зотова М.В. Составление промежуточного ликвидационного баланса предприятия-банкрота // Бухгалтерский учет. — 2000, № 19.

65. Ивашкевич В.Б., Усманова Т.Х. Организация в условиях банкротства: бухгалтерский учет и аудит//Аудиторские ведомости- 2003, № 5:

66. Исследование и разработка рекомендаций по оптимизации процесса регистрации и ликвидации субъектов предпринимательства^ в пяти регионах РФ. М.: АНО ИКЦ «Бизнес-Тезаурус», 2001. - 204 с.

67. Как ликвидировать предприятие?: Практическое пособие / Под ред.

68. A.Д. Бобрышева. М.: Финстатинформ, 1996. - 72 с.

69. Кибенко Е.Р. Корпоративное право Великобритании. Законодательство. Прецеденты. Комментарии. — Киев: Юстиниан, 2003;-368 с.

70. Кивачук B.C. Оздоровление предприятия: экономический анализ. -М.: Изд-во деловой и уч. лит.; Мн.: Амалфея, 2002. 384 с.

71. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности / Под ред. В.Д. Новодворского. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003:-272 с.

72. Ковалев В.В:, Патров В.В. Как читать баланс. — 3-е изд., перераб. и доп.— М.: Финансы и статистика, 1998. 448 с.

73. Козлов С.Ю., Козлов Ю.Ю., Валетов В.И. Создание, реорганизация и ликвидация предприятий. М.: Современная экономика и право, 1999. -144 с.

74. Комментарий; к: Гражданскому Кодексу Российской Федерации (часть первая) / Рук. авт. колл. и отв. ред. О.Н. Садиков. М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ», ИНФРА М, 1997. - 778 с.

75. Комментарий к Федеральному закону «О несостоятельности (банкротстве)»: Постатейный научно-практический / Под ред.

76. B.Ф. Попондопуло. М.: Омега-JI; 2003. - 488 с.

77. Копитар Е.М., Стасенко А.В. Ликвидация предприятия // Главбух. -2000, № 10.

78. Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. Учет и анализ банкротств: Учеб. пособие / Под ред. И.Г. Кукукиной. М.: Финансы и статистика, 2004. -312 с.

79. Кун Т. Структура научных революций. Благовещенск: Благовещенский гуманитарный колледж им. И.А. Бодуэна-де Куртенэ, 1998. - 296 с.

80. Курбангалеева О.А. Как ликвидировать предприятие? -М.: ООО «Вершина», 2003. 320 с.

81. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. — М.: «Экспертное бюро-М», 1997. 496с.

82. Леотей Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоводства / Пер. с франц. Н.В. Богородского / Под ред. А.П. Рудановского.

83. М.: Московское академическое издательство, 1924. 412с.

84. Международные стандарты финансовой отчетности 2004: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2004. - 752 с.

85. Модильяни Ф., Миллер М. Сколько стоит фирма? Теорема ММ / Пер. с англ. М.: Дело, 1999. - 272 с.

86. Научно-практический комментарий (постатейный) к Федеральному закону «О несостоятельности (банкротстве)» / под ред. проф., д.ю.н. В.В. Витрянского. М.: «Статут», 2003. - 1037 с.

87. Новиков С.Н. Составление ликвидационного баланса // Дебет-Кредит. -2003, № 45.

88. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. -М.: Финансы, 1979.-72с.

89. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н., Назаров Д.В. Ежегодная инвентаризация: содержание и порядок проведения // Бухгалтерский учет. 1999, №12.

90. Новодворский В.Д., Назаров Д.В. О ликвидационном балансе организации // Бухгалтерский учет. 2000, № 7,8.

91. ЮО.Панков В.В., Павлюченко В.А. Учет и отчетность при банкротстве (конкурсном производстве) // Финансовая газета. — 2001, №2,4, 5.

92. Ю1.Панченко Т.М. Об отражении в учете ликвидации организации // Бухгалтерский учет. — 2003, №16.

93. Папе Г. Институт несостоятельности: общие проблемы и особенности правового регулирования в Германии. Комментарий к действующему законодательству / Пер. с нем. — М.: Издательство БЕК, 2002. 272 с.

94. ЮЗ.Петровичева Ю.В. Акционерное законодательство Англии и- России; Сравнительно-правовой анализ. — М.: Издательство НОРМА, 2002. — 240с.

95. Юб.Попондопуло В.Ф. Конкурсное право: Правовое регулирование несостоятельности (банкротства): Учеб. пособие. М;: Юристъ, 2001. — 331 с.

96. Портфель конкуренции и управления финансами (Книга конкурента. Книга финансового менеджера. Книга антикризисного управляющего) / отв. ред. Рубин Ю.Б. М.: СОМИНТЭК, 1996. - 736 с.

97. Ю8.Протокол заседания Политбюро № 66, 1948 г. (Памятные события недели) // Коммерсантъ Власть. 2003, № 45.

98. Путеводитель по российскому рынку капитала: Паевые инвестиционные фонды. — М.: Коммерсантъ XXI, Альпина Паблишер, 2001.-160 с.

99. НО.Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 272 с.111 .Реорганизация и ликвидация юридических лиц по законодательству России и стран Западной Европы. М.: Юристъ, 2000. - 207с.

100. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

101. МЗ.Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

102. М.Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: Московское академическое издательство «МАКИЗ», 1926. - 725 с.

103. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и> отчетности в государственных хозяйственных объединениях. -М.: Московское академическое издательство «МАКИЗ», 1924. 304 с.

104. Пб.Смирнова К.В., Чиняева Г.В;, Смирнов В.О., Гоголашвили М.И. Водочный король Петр Арсентьевич Смирнов и его потомки. — М.: ОАО Издательство «Радуга», 1999. -208 е.

105. Соколов Я.В; Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 448 с.

106. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

107. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип постоянно действующего предприятия // Бухгалтерский учет. 2001, № 4.

108. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2003. 272 с.

109. Г.Степанов В.В. Несостоятельность (банкротство) в России, Франции, Англии, Германии. М.: Статут, 1999. - 204 с.

110. Степанов С.А. Имущественные комплексы в российском гражданском праве. — М.: Издательство НОРМА, 2002. 176 с.123 .Суворов Н.С. Об юридических лицах по римскому праву. — М.: Статут, 2000. 299 с.

111. Тарасов И.Т. Учение об акционерных компаниях. М.: Статут, 2000. -666 с.

112. Телюкина М.В. Комментарий к Федеральному закону

113. О несостоятельности (банкротстве)». М.: Юрайт-Издат, 2003. — 591 с.

114. Ткач В.И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.П. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия. М.: Издательство «ПРИОР», 2000. - 128 с.

115. Уткин Э.А., Бинецкий А.Э. Аудит и управление несостоятельным предприятием. — М;: Ассоциация авторов и издателей «Тандем»; Издательство «ЭКМОС», 2000. 384 с.

116. Хабарова Л.П. Учетная политика 2004 года. Практическое пособие. -М.: ООО «Бухгалтерский бюллетень ББ», 2004. - 320 с.

117. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -576 с.

118. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2002, № 10.131 .Хорин А.Н., Кукин С.А. Дилемма финансового учета: принципы или правила? // Бухгалтерский учет. — 1995, № 2.

119. Цитович П.П. Очерк основных понятий торгового права. -М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2001. 448 с.13З.Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: Учебное пособие. М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 624 с.

120. Шереги Ф.Э. Социология предпринимательства: прикладные исследования. М. Центр социального прогнозирования, 2002. - 536 с.

121. Шершеневич Г.Ф. Конкурсный процесс.-М.: Статут, 2000.-477 с.

122. Шершеневич Г.Ф. Учебник торгового права / по изданию 1914г. -М.: фирма «СПАРК», 1994. 335 с.

123. Beams F.A. and others. Advanced Accounting. 5 th ed; — Prentice-Hall, Inc., 2002 - 976 p.

124. Бутинець Ф.Ф., Горецька JI.JI. Бухгалтерский облш у заруб1жних кра'шах. Навчальний поабник для студенев вищих навчальних заклад!в спещальносп 7.050106 "Облпс л аудит". Житомир, ПП "Рута", 2003. -544 с.

125. Comptabilite Dans les Principaux. Etats de la Cee. Paris. Delfond, 1993. -384 p.

126. Delaney P.R. and others. GAAP 97. Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles. —John Wiley & Sons,Inc. USA — 990 p.

127. Haugen R., Senbet L. Bankruptcy and Agency Costs: Their Significance to the Theory of Optimal Capital Structure // Journal of Financial and Quantitative Analysis. Vol. 23,2003, p. 27-38.

128. Kochova A. Aktualni otazky spojene s likvidaci spolecnosti, prip. fuzi / vybrane ucetni problemy (Sbornik prispevku k seminari ucetni profesional 1995). Praha. - rijen, 1995.-S. 36-46.

129. Koller I., Roth W.-H., Morck W. Handelsgesetzbuch, Kommentar. Munich: Beck Juristischer Verlag, 2003. - 680 s.

130. Newton G. W. Bankruptcy and insolvency accounting. Volume 1. Practice and procedure. 6th ed. - John Wiley and Sons, Inc., 2000. - 970 p.

131. Newton G. W. Bankruptcy and insolvency accounting. Volume 2. Forms and exhibits. 5th ed. - John Wiley and Sons, Inc., 1994. - 670 p.

132. Paton W.A., Littleton A.C. An Introduction to Corporate Accounting Standards. N.Y., American Accounting Association, 23-d printing, 1996. -156 p.

133. Stern Ch. WorldCom hid loss of $ 65 bin in '01, '02 // The Moscow Times. -2002/03/16.

134. Интернет-сайт Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации: http://wvyw.economy.gov.ru

135. Интернет-сайт Министерства Российской Федерации по налогам и сборам: http://www.nalog.ru

136. Интернет-сайт редакции журнала «Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации»: http://www.vestnik-vas.ru