Организация бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Якубова, Ольга Николаевна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Якубова, Ольга Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел?

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

247

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Якубова, Ольга Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ИНСТИТУТ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ И БАНКРОТСТВА В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ.

1.1. Исторические аспекты и развитие принципов несостоятельности и банкротства в зарубежных странах.

1.2. Обоснование основных причин несостоятельности и банкротства субъектов предпринимательской деятельности.

1.3. Становление, развитие и современное состояние института несостоятельности (банкротства) в России.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ БАНКРОТСТВА.

2.1. Особенности бухгалтерского учета в организациях-банкротах.

2.2. Учет операций досудебной санации у организации-должника.

2.3. Судебные процедуры банкротства.

2.4. Совершенствование бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности у организаций-банкротов.

3. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ БАНКРОТСТВА: ОСНОВНЫЕ МЕТОДИКИ, ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.

3.1. Характеристика основных показателей диагностики банкротства и методика их расчета.

3.2. Актуальные проблемы прогнозирования банкротства в российских организациях.

3.3. Совершенствование систем распознавания кризисных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организации.:.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства"

Актуальность темы диссертационного исследования. Более двух десятков лет происходит переход российской экономики от планово-административного к рыночному способу хозяйствования. Большинство организаций получили возможность самостоятельно планировать собственные производственные и финансовые показатели. Утверждение новой структуры экономики сопровождалось политической и социальной трансформацией. Если сосредоточиться на основных результатах последних десятилетий, можно констатировать, что определенные этапы на пути к рыночной системе хозяйствования уже пройдены:

• осуществлена приватизация государственной собственности, во всех отраслях экономики преобладает частный сектор; проведена либерализация цен; сформирована система частных банков; получила развитие внутренняя конкуренция и внешняя торговля, стабилизировался обменный курс.

Несмотря на явно положительные тенденции, необходимо отметить, что коренные преобразования происходят в условиях социального, политического и экономического кризиса. Дестабилизация экономики, замедление платежного оборота, высокая инфляция, неадекватная налоговая политика, поспешность в приватизации, низкий уровень менеджмента подавляющего большинства российских организаций породили множество проблем.

Не секрет, что предпосылки кризисных явлений назревали еще в недрах советской экономики. Неадекватным к российской действительности оказался и выбор варианта перехода к рынку, сделанный в начале 90-х, на основе единовременной либерализации цен и внешней торговли, массовой приватизации государственной собственности и ограничения роли государства проведением монетарной политики.

Оказавшись без государственной поддержки в виде субсидий и дотаций, не обеспеченные государственными заказами, организации вынуждены были самостоятельно решать вопросы производства, сбыта продукции, эффективного и рационального использования производственных и людских ресурсов.

В этих условиях остро ощущается разрыв внутриотраслевых и межотраслевых связей, наблюдается снижение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности организаций, использующих морально устаревшее и изношенное оборудование, утечка отечественного капитала за рубеж. Все это во многом способствовало обвальному падению производства (за последнее десятилетие промышленное производство России сократилось в несколько раз), дезорганизации всего хозяйства, росту социальной напряженности. Финансовое положение большинства организаций резко ухудшилось из-за острой нехватки финансовых ресурсов, в первую очередь за счет потери собственных оборотных средств, произошедших в результате высоких темпов инфляции. Привлечение внешнего финансирования в виде банковских кредитов с высокими процентными ставками не использовалось по причине эффекта отрицательного финансовогорычага. Эффективность собственного капитала организаций оказалась меньше банковской процентной ставки (рентабельность в промышленности (не говоря уже о сельском хозяйстве, транспорте) в среднем 10-12 %).

Для большинства коммерческих структур характерным является отсутствие стратегии развития производства на долгосрочную перспективу, слабая организация финансово-хозяйственной и договорной деятельности, нежелание, а иногда и невозможность руководства хозяйствующих субъектов приспосабливаться к новым условиям хозяйствования, недостаточная мобильность.

Как следствие - стремительный рост неплатежеспособных организаций. Все чаще, чтобы вывести из хозяйственного оборота хозяйствующие субъекты, не имеющие перспектив развития, неспособные надлежащим образом исполнять принятые на себя обязательства (особенно, если эта неспособность приобретает хронический характер) применяются процедуры банкротства.

Несмотря на довольно частое использование процедур банкротства в последнее время, процесс банкротства в налоговом и бухгалтерском законодательстве до сих пор остается не урегулированным, а также не существует оптимальной, общепринятой методики диагностики возможного банкротства.

Правовое регулирование функционирования несостоятельных организаций предопределяет значительные отличия в построении бухгалтерского учета в тех хозяйствующих субъектах, в отношении которых проводятся процедуры банкротства, от его ведения в нормально функционирующих организациях, что вызвано чрезвычайностью ситуации. Данных традиционного учета и отчетности в условиях несостоятельности (банкротства) становится недостаточно дляудовлетворения нужд пользователей.

Существующая организация бухгалтерского учета в несостоятельных организациях не в полной мере отвечает современным требованиям управления и внутреннего контроля и не позволяет формировать полную и достоверную информацию об их деятельности.

Одним из проблемных вопросов остается отсутствие оптимальной, общепринятой методики диагностики возможного банкротства, что не позволяет заранее прогнозировать наступление банкротства и использовать различные антикризисные стратегии еще до наступления кризиса организации с целью предотвращения этого кризиса.

Это обусловливает потребность совершенствования действующей системы учета в процедурах банкротства, научном обосновании возможности своевременного выявления признаков банкротства.

Теоретические вопросы несостоятельности (банкротства) явились предметом исследования в трудах многих российских ученых, в том числе: JI.B. Донцовой, О.П. Зайцевой, Г.Г. Кадыкова, В.В. Ковалева, М.А. Крейнина, М.И. Кулагина, H.A. Никифоровой, Г.В. Савицкой, P.C. Сайфуллина, М.А. Федотовой, Г.Ф. Шершеневича, А.Д. Шеремета. Данная проблема рассматривается в работах зарубежных ученых Э. Альтмана, У. Бивера, Д. Ван Хорна, Ж. Депаля-на, А. Таффлера, Д.Фридмана.

Исследованию проблем организации бухгалтерского учета в процедурах банкротства посвящены труды российских ученых, среди которых: И.А. Астра-ханцева, В.Р. Банк, C.B. Банк, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, М.В. Зотова, В.Б. Ивашкевич, И.Г. Кукукина, Д.В. Назаров, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.В. Панков, В.А. Павлюченко, Я.В. Соколов, A.A. Солоненко, В.П. Суйц, В.И. Ткач, Т.Х. Усманова и др.

Однако, признавая важность выполненных исследований в рассматриваемой области, следует отметить, что многие теоретические и методические вопросы, связанные с организацией бухгалтерского учета в несостоятельных организациях на современном этапе развития изучены недостаточно, ряд положений носит дискуссионный характер, что усугубляется пробелами в законодательном и нормативном регулировании учета в процедурах банкротства. На сегодняшний день также остается нерешенной проблема возможности своевременного выявления признаков несостоятельности (прогнозирования банкротства).

Поэтому значимость осуществления теоретических и практических разработок в данной области изучения, необходимость практического их внедрения в целях разрешения проблем организации бухгалтерского учета в ходе процедур банкротства, а также обоснования возможности своевременного прогнозирования банкротства определили актуальность настоящего исследования.

Диссертационная работа является попыткой восполнить существующие пробелы в области бухгалтерского учета в условиях несостоятельности и прогнозирования возможного банкротства хозяйствующих субъектов.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, недостаточность разработки вопросов в данной области обусловили выбор темы, цели и задачи диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета в процедурах банкротства, а также по своевременной диагностике несостоятельности (банкротства), способствующих дальнейшему развитию учетной науки и направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов в рыночных условиях.

В рамках указанной цели поставлены следующие задачи: •обосновать необходимость применения института несостоятельности (банкротства) в рыночной экономике, оказывающего существенное воздействие на уровень социально-экономического развития общества и установить возможность использования зарубежного опыта регулирования несостоятельности применительно к российским условиям; проанализировать действующее российское законодательство о несостоятельности (банкротстве) и разработать предложения по его совершенствованию;

•исследовать факторы, приводящие российские организации к несостоятельности и дать их классификацию;

•раскрыть сущность явлений «неплатежеспособность», «несостоятельность» и «банкротство», уточнить их категориальные характеристики;

•исследовать особенности организации бухгалтерского учета в процедурах банкротства и предложить пути его совершенствования; рекомендовать рациональную организацию аналитического учета доходов и расходов, связанных с процедурами банкротства;

•обосновать целесообразность учета кредиторской задолженности несостоятельной организации в разрезе очередности погашения, дать предложения по ее учету с использованием аналитических счетов и субсчетов; рекомендовать регистр аналитического учета «Реестр требований кредиторов»;

•дать рекомендации по учету реорганизации несостоятельного хозяйствующего субъекта, предложить регистр аналитического учета «Передаточный акт», предназначенный для отражения факта приема-передачи активов и пассивов при реорганизации;

• обосновать структуру Промежуточного ликвидационного баланса, отвечающую требованиям конкурсного производства и пользователей информации организации-банкрота; рекомендовать регистры аналитического учета, позволяющие получить представление об имуществе, исключаемом из конкурсной массы, текущих расходах, об изменении стоимости активов, подлежащих оценке в ходе конкурсного производства, дебиторской задолженности;

•проанализировать существующие методики оценки кризисного состояния предпринимательских структур и вероятности приближения банкротства; оценить степень их применимости к современным условиям России;

• разработать методику мониторинга финансово-хозяйственной деятельности и диагностики банкротства, проверить действенность и практическую пригодность ее составляющих на практических примерах хозяйствующих субъектов Центрального региона.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются законодательная и нормативная база, регулирующая бухгалтерский учет хозяйственных операций в организациях, находящихся в процедурах банкротства, а также своевременную диагностику несостоятельности (банкротства), практика бухгалтерского учета и диагностики несостоятельности (банкротства), действующие в ряде хозяйствующих субъектов.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов организации бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства и возможности его прогнозирования.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили общенаучные методы познания: выборочное наблюдение, обследование, группировка, сравнение, анализ и обобщение, систематизация теоретического и практического материала, системный и комплексный подходы.

Исследование проводилось на основе использования законодательных и нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета в условиях несостоятельности и прогнозирования банкротства; отечественных положений по бухгалтерскому учету и отчетности; трудов российских и зарубежных ученых по теории, методологии и организации учета, экономического анализа, управления и финансового менеджмента; данных финансовой и статистической отчетности, публикаций в экономической периодической печати; докладов и выступлений на конференциях и семинарах по проблемам организации учета в условиях несостоятельности (банкротства) и прогнозирования возможного банкротства, а также материалов, полученных в непосредственной практической работе автора.

Диссертация выполнена в соответствии с пунктом 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» паспорта специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна диссертационного исследования состоит в теоретико-методическом обосновании, практической разработке и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методик бухгалтерского учета в условиях несостоятельности и прогнозирования банкротства, имеющих существенное значение для управления хозяйственной деятельностью.

Проведенное исследование позволило получить следующие наиболее существенные научные результаты:

•предложена классификация причин, приводящих российские организации к несостоятельности и банкротству, отличающаяся от известных подходов полнотой выделяемых признаков и являющаяся основой для принятия решений на микро и макроуровне в целях предотвращения несостоятельности (банкротства);

•произведена оценка современного состояния института несостоятельности (банкротства) в России и выработаны конкретные предложения по совершенствованию действующего механизма банкротства, позволяющие сместить акцент с первоочередного удовлетворения требований кредиторов в пользу сохранения организации - должника, учитывать интересы всех лиц, участвующих в деле о банкротстве;

•раскрыты сущность и содержание понятий «неплатежеспособность», «несостоятельность» и «банкротство», более точно сформулированы их определения, в отличие от уже известных, явления неплатежеспособность, несостоятельность и банкротство рассматриваются как три самостоятельные категории; предложено разграничить термины «несостоятельность» и «банкротство» в действующем российском законодательстве, не делающем различий между ними;

•определены особенности организации учетного процесса в условиях несостоятельности (банкротства) и рекомендована методика бухгалтерского учета в несостоятельной организации в разрезе статей и глав действующего Закона «О несостоятельности (банкротстве)»;

•научно обоснованы конкретные рекомендации по совершенствованию Плана счетов бухгалтерского учета, включающие дополнительные субсчета для отражения операций, связанных с процедурами банкротства и позволяющие контролировать их;

•разработана и экономически обоснована структура Промежуточного ликвидационного баланса, определена методика ее составления, что позволило исключить противоречия, существующие в современной практике нормативного и законодательного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, и отличающаяся от уже известных принципиально новыми подходами к отражению имущества, исключаемого из конкурсной массы, оборотных активов, кредиторскойзадолженности; рекомендованы регистры аналитического учета, позволяющие получить представление об имуществе, исключаемом из конкурсной массы, текущих расходах, об изменении стоимости активов, подлежащих оценке в ходе конкурсного производства, дебиторской задолженности;

•предложена методика мониторинга финансово-хозяйственной деятельности организации с целью предупреждения возможного банкротства, базирующаяся на использовании различных приемов экономического анализа и позволяющая выявить признаки несостоятельности на ранних стадиях в целях возможного предотвращения.

Положения диссертации, выносимые на защиту. В работе защищаются следующие наиболее существенные научные результаты, полученные соискателем:

• классификация причин, приводящих российские организации к несостоятельности и банкротству, позволяющая принимать решения на микро и макро уровнях в целях предотвращения несостоятельности (банкротства);

• предложения по совершенствованию действующего механизма банкротства, касающиеся изменения критериев банкротства, увеличения сроков реабилитационных и восстановительных процедур, запрета распродажи имущества организации по частям, преимущественного использования внесудебных процедур урегулирования задолженности (досудебной санации) над судебными;

•уточненные определения понятий «неплатежеспособность», «несостоятельность» и «банкротство»;

•методика бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства, позволяющая реально оценивать эффект от введения соответствующей процедуры банкротства и целесообразность перехода к следующей;

•рекомендации по совершенствованию Плана счетов бухгалтерского учета в части, касающейся введения дополнительных субсчетов для отражения операций, связанных с процедурами банкротства;

•обоснование рациональной организации учета расчетов с кредиторами в разрезе установленной очередности требований кредиторов;

•структура Промежуточного ликвидационного баланса, методика его составления; регистры аналитического учета, предназначенные для конкурсного производства, позволяющие получить представление об имуществе, исключаемом из конкурсной массы, текущих расходах, об изменении стоимости активов, подлежащих оценке в ходе конкурсного производства, структуре и качестве дебиторской задолженности;

•методика мониторинга финансово-хозяйственной деятельности организации с целью предупреждения возможного банкротства, позволяющая выявить признаки несостоятельности на ранних стадиях в целях возможного предотвращения.

Практическая значимость работы заключается в том, что полученные результаты формируют и развивают основные положения бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства и его прогнозирования и определяют направления их дальнейшего развития.

Основные теоретико-методические положения и практические разработки позволили внести ряд предложений по организации бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства и его прогнозированию. В диссертационном исследовании разработан ряд сравнительных характеристик и классификаций, систематизирующих анализируемые исходные данные и задающих последовательную логику в исследованиях. Предложенные походы к организации бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства и прогнозированию возможного банкротства позволят повысить достоверность учетной информации, оперативность учета, его контрольно-аналитические функции, а также способствуют повышению эффективности деятельности организации -должника. Практические предложения и рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета при осуществлении процедур банкротства пригодны для использования в коммерческих организациях всех форм и типов и позволяют обеспечить рациональное построение учетного процесса, прогнозирование возможного банкротства, а также принимать конкретные управленческие решения, адекватные современным условиям хозяйствования.

Апробация работы. Ряд предложений по совершенствованию организации бухгалтерского учета в несостоятельных организациях и прогнозированию возможного банкротства прошел апробацию и внедрен в практику бухгалтерского учета ОАО «Елецкий табак», ООО «Комтез», ООО «Елецкий табак -CAPEJT ТОБАККО», ООО «БАКАР-ИМПЕК»; по выявлению признаков банкротства в деятельности ОАО «Елецкий табак», ООО «Елецкий табак - CAPEJ1 ТОБАККО», ООО «Воронежский алюминиевый завод», ИП Касимов В.П.

Публикации. Основные положения диссертации нашли отражение в 5 печатных работах, общим объемом 1,44 пл., в том числе авторских -1,44 п.л.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертация объемом 209 страниц состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 145 наименований. Работа содержит 17 таблиц, 15 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Якубова, Ольга Николаевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В диссертационной работе были поставлены и решены основные задачи, касающиеся учета и отчетности хозяйствующих субъектов в условиях несостоятельности, а также диагностики возможного банкротства. Основные выводы и предложения, вытекающие из решения поставленных задач, сводятся к следующему:

1.Экономика любого современного государства не может эффективно функционировать без действенных механизмов, позволяющих, с одной стороны, вывести с рынка обанкротившиеся предпринимательские структуры, не имеющие перспектив развития и не соответствующие сложившейся системе экономических отношений, с другой - предотвратить банкротство, обеспечить успешную работу этих структур.

В мировой хозяйственной жизни одним из основных элементов регулирования рыночных отношений является институт несостоятельности и банкротства, оказывающий существенное воздействие на уровень социально-экономического развития общества, минимизируя негативные проявления рыночной экономики, гарантируя защиту интересов хозяйствующих субъектов путем достижения оптимального баланса между интересами должника, кредиторов и общества.

Накопленный зарубежными экономическими системами опыт законодательного регулирования несостоятельности и банкротства, даже если он не всегда применим в России, имеет большое практическое значение для целей совершенствования российского законодательства о несостоятельности.

Критически рассмотрев современное состояние института несостоятельности (банкротства) в нашей стране, автор отметил, что институт несостоятельности (банкротства) в России активно развивается, однако еще сравнительно молод и далек от совершенства.

Его позитивное значение связано с тем, что институт несостоятельности позволяет вывести из хозяйственного оборота нежизнеспособные организации, что способствует улучшению экономической ситуации в стране.

С другой стороны, институт несостоятельности в России характеризуют следующие негативные факторы:

1) допускается возможность использования механизма банкротства в качестве инструмента передела собственности;

2) российский институт несостоятельности базируется на принципе немедленного удовлетворения требований всех кредиторов в полном объеме, что делает практически невозможным восстановление платежеспособности должника, испытывающего временные трудности, но имеющего потенциал развития;

3) допускается возможность распродажи имущества несостоятельных должников по частям, что зачастую приводит к их остановке и ликвидации;

4) российское законодательство о несостоятельности позволяет возбудить процедуру банкротства в отношении организации, если требования кредиторов не удовлетворены в течение трех месяцев и в совокупности составляют не менее чем сто тысяч рублей. Таким образом, крупные промышленные организации, в том числе и стратегические, поставлены в одинаковые условия с организациями малого бизнеса, что, как показывает практика, позволяет недобросовестнымкредиторам инициировать процедуры банкротства в целях приобретения их имущества по цене ниже рыночной.

5) сроки проведения восстановительных и реабилитационных процедур в отношении несостоятельных должников не позволяют проводить крупномасштабные мероприятия по перепрофилированию производства, реструктуризации организации. Они также едины для всех хозяйствующих субъектов независимо от видов деятельности, объемов производства и реализации, сумм налоговых платежей в бюджет, численности персонала, что уменьшает возможность восстановления платежеспособности крупных должников ввиду масштабности мероприятий в установленные сроки и чревато социально-экономическими последствиями.

С целью совершенствования законодательства о банкротстве и преодоления негативных аспектов практического применения института несостоятельности в Российской Федерации, представляется необходимым сделать следующее:

- изменить критерии несостоятельности. На наш взгляд, целесообразно увеличить срок просрочки исполнения денежного обязательства до 6 месяцев. При этом необходимо дифференцировать минимальную задолженность в зависимости от размеров организации, объемов выпускаемой продукции, социально-экономического значения, отраслевой принадлежности, что позволит принять во внимание особенности каждого отдельно взятого хозяйствующего субъекта, даст дополнительное время для исполнения должником своих обязанностей, уменьшит число заказных банкротств. Ранжирование суммы долга не даст отдельным хозяйствующим субъектам выйти из сферы действия законодательства о банкротстве;

- изменить сроки осуществления реабилитационных и восстановительных процедур с 18 месяцев до 5 лет (для крупнейших, социально и стратегически значимых - до 10 лет);

- запретить в рамках процедур банкротства распродажу предприятия по частям;

- ужесточить порядок возбуждения дела о банкротстве в отношении несостоятельных должников, использовать процедуру банкротства как крайнюю меру, применяя досудебную санацию как способ восстановления платежеспособности должника и урегулирования задолженности.

Предложенные мероприятия позволят сместить акцент с первоочередного удовлетворения требований кредиторов в пользу сохранения организации -должника и учитывать в делах о банкротстве интересы самой несостоятельной организации, его кредиторов, персонала и общества в целом.

2.Большое значение для предотвращения несостоятельности (банкротства) имеет правильная классификация причин кризисного состояния. В диссертационном исследовании в результате проведенного сравнительного анализа и исследования подходов к классификации причин несостоятельности (банкротства) организаций дана классификация причин кризисного состояния российских организаций, в основу построения которой положено деление причин несостоятельности на внешние и внутренние. Более глубокое исследование причин несостоятельности (банкротства) российских хозяйствующих субъектов позволило сделать вывод о том, что для России, в отличие от зарубежных стран, основными причинами кризисного состояния являются внешние условия. Массовое банкротство российских организаций - результат трансформационного кризиса, возникшего в связи с переходом от одного строя к другому, от плановойсистемы хозяйствования к рыночной. В этих условиях можно констатировать особый характер причин несостоятельности российских хозяйствующих субъектов и, как следствие, невозможность решения проблемы несостоятельности исключительно на микроуровне. В этой связи необходимы серьезные коррективы действующего механизма банкротства в нашей стране. При возбуждении дела о банкротстве к каждому несостоятельному должнику должен быть индивидуальный подход. Предложенная в диссертационной работе классификация позволит: законодателю определить приоритетные направления для завершения реформ российской экономики; хозяйствующим субъектам учитывать влияние внешних факторов при осуществлении предпринимательской деятельности, а на внутренние факторы воздействовать с целью предотвращения возможного банкротства.

З.В диссертационном исследовании подробно проанализированы определения понятий «неплатежеспособность», «несостоятельность» и «банкротство», изложенные в экономической литературе. Критически рассмотрев сущность явлений неплатежеспособности, несостоятельности, банкротства, автор доказал необходимость их дифференциации.

Понятия «неплатежеспособность», «несостоятельность» и «банкротство» не тождественны. Различия, с точки зрения автора, состоят в следующем. Неплатежеспособность - это неспособность должника выполнить обязательства в определенное время, сигнал о недостаточной эффективности ведения бизнеса. Если неплатежеспособность имеет устойчивый характер, то есть длится в течение некоторого продолжительного периода времени, можно констатировать невозможность самостоятельного урегулирования долгов должником, что свидетельствует о несостоятельности должника и является основанием для применения судебных процедур в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве). Несостоятельная организация либо восстанавливает свою платежеспособность в ходе реабилитационных и восстановительных процедур, либо, напротив, несостоятельность для нее завершается банкротством на основании решения суда. Таким образом, банкротство - конечный результат, юридически признанная невозможность должника продолжать свою деятельность, а несостоятельность лишь одна из ступенек на пути к нему.

В этой связи диссертантом было предложено использовать термин «несостоятельность» для определения процесса, в который включается потенциальный банкрот в момент принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом до введения конкурсного производства, что позволило получить научные формулировки понятий «неплатежеспособность», «несостоятельность», «банкротство».

Неплатежеспособность - это невозможность или нежелание исполнения договорных обязательств перед кредиторами, работниками, обязанности по уплате налогов, сборов в установленные для этого законодательством или договорами сроки (независимо от размера задолженности и срока неисполнения обязательств).

Несостоятельность - установленная судом на момент принятия заявления должника о признании должника банкротом неспособность или нежелание должника в полном объеме самостоятельно удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Банкротство - признанная арбитражным судом невозможность продолжения хозяйственной деятельности несостоятельным хозяйствующим субъектом в связи с отсутствием возможности восстановить платежеспособность и неспособностью удовлетворить требования кредиторов и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

4.Введение процедур банкротства является чрезвычайной для организации ситуацией. Детальное изучение и анализ особенностей деятельности хозяйствующих субъектов, в отношении которых проводятся процедуры банкротства, позволили автору выявить ряд организационных особенностей и определить их влияние на учетно-методические аспекты бухгалтерского учета несостоятельного хозяйствующего субъекта.

Проведенное исследование показало, что существующий бухгалтерский учет в несостоятельных организациях не в полной мере отвечает современным требованиям управления и внутреннего контроля и не позволяет формировать полную и достоверную информацию о ее деятельности. Применяемая несостоятельными организациями методика учета не позволяет определить, к какой процедуре банкротства относятся те или иные доходы и расходы с тем, чтобы достоверно оценить эффект от ее введения. Вместе с тем достоверность исчисления результата от процедуры банкротства может быть достигнута только при ведении раздельного учета по процедурам банкротства.

Выявленные особенности деятельности организаций, находящихся в процедурах банкротства, повлиявшие на специфику организации учета и формирования отчетности, позволили обосновать необходимость отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с процедурами банкротства, в разрезе статей и глав действующего закона о несостоятельности и с учетом нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации.

Для полного и достоверного отражения хозяйственных операций, связанных с процедурами банкротства, нами предложено введение субсчетов первого, второго и третьего порядка к счетам 26 «Общехозяйственные расходы» (для всех организаций за исключением торговых), 44 «Расходы на продажу (для торговых организаций), 91 «Прочие доходы и расходы». На счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» нами рекомендовано учитывать расходы, связанные с проведением досудебной санации, наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления в разрезе судебных расходов, расходов на вознаграждение арбитражному управляющему, прочих расходов. Расходы, связанные с конкурсным производством, целесообразно учитывать на субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы», так как в ходе конкурсного производства фактически происходит ликвидация должника, и все расходы должны быть отнесены на уменьшение конкурсной массы. Расходы, связанные с проведением конкурсного производства, следует учитывать обособленно от не связанных с ними в разрезе видов расходов. Аналитический учет доходов, связанных с процедурами банкротства, рекомендовано вести на субсчете 91/1 «Прочие доходы» в разрезе доходов.

Рекомендуемая детализация учетных записей имеет практическую значимость, поскольку позволяет не только контролировать доходы и расходы несостоятельной организации, но и своевременно получать информацию о ходе процедуры банкротства. Использование предлагаемой системы субсчетов дает возможность произвести группировку расходов, связанных с проведением процедур банкротства и, сопоставив их с доходами, полученными в процессе ее реализации, определить эффективность или неэффективность соответствующей процедуры банкротства и целесообразность перехода к следующей процедуре.

Разработанная в диссертационном исследовании система субсчетов является удобной схемой для построения рабочего плана счетов и основой для синтетического и аналитического учета доходов и расходов в условиях банкротства.

5.0собую важность в условиях несостоятельности приобретает учет кредиторской задолженности. В целях получения данных о состоянии кредиторской задолженности к счету 76/5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предложено открывать субсчета 76.5.1 «Расчеты, не связанные с процедурами банкротства» и 76.5.2 «Расчеты, связанные с процедурами банкротства». Для учета кредиторской задолженности в разрезе очередности погашения на субсчете 76.5.2 «Расчеты, связанные с процедурами банкротства выделены субсчета третьего порядка с номерами, соответствующими номеру очереди по реестру требований кредиторов.

Требования кредиторов по текущим платежам, а также заявленные после закрытия реестра требований кредиторов должны учитываться обособленно.

Данная система организации учета расчетов с кредиторами дает возможность сформировать в системе бухгалтерского учета информацию о размере задолженности перед каждым кредитором, очередности ее погашения, что позволит сделать работу арбитражных управляющих и бухгалтеров при расчете с кредиторами более оперативной, а данные учета более прозрачными и понятными всем заинтересованным пользователям.

Для учета требований кредиторов в ходе процедуры банкротства по предложенным субсчетам в разрезе установленной очередности разработан регистр «Реестр требований кредиторов». Форма разработанного регистра позволяет организовать аналитический учет кредиторской задолженности для целей бухгалтерского учета, а также может быть использована для целей арбитражного управления (в соответствии с действующим законодательством представляется в арбитражный суд).

6. Как показало исследование, одной из форм восстановления платежеспособности должника в ходе процедур банкротства является реорганизация. Изучение практики учета в реорганизуемых организациях позволило автору выявить отдельные недостатки в этой области учета. В частности, в настоящее время в нормативных документах отсутствует форма передаточного акта для реорганизуемых организаций.

Нами рекомендован регистр «Передаточный акт», который может быть использован при реорганизации хозяйствующего субъекта, как в процедурах банкротства, так и в условиях нормального функционирования при слиянии, присоединении. Применение рекомендованного передаточного акта дает возможность принимающей стороне получить исчерпывающую информацию о составе, месторасположении и стоимости получаемого имущества, размере и структуре обязательств, датах возникновения задолженности и использовать ее при формировании бухгалтерских записей и оформлении первичных учетных документов, а также для целей управленческого и налогового учета.

7.В ходе исследования диссертантом было установлено, что современная бухгалтерская отчетность неспособна удовлетворять требованиям ее пользователей в получении информации о деятельности конкретного юридического лица на стадии конкурсного производства. Автором была разработана структура Промежуточного ликвидационного баланса и определена методика его составления. В основу построения актива промежуточного ликвидационного баланса положен принцип ликвидности, то есть в прямой зависимости от того, с какой быстротой имущество приобретает денежную форму. Разработанная структура промежуточного ликвидационного баланса дает возможность в случае удовлетворения требований всех очередей сохранить предприятие как имущественный комплекс.

При формировании пассива баланса обосновано применение группировки обязательств в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов в порядке убывания срочности погашения обязательств, так как в соответствии с законодательством, требования каждой очереди подлежат удовлетворению после полного расчета с кредиторами предыдущей очереди.

Представленная структура Промежуточного ликвидационного баланса отвечает управленческим и информационным нуждам пользователей информации несостоятельного хозяйствующего субъекта и позволяет оценить перспективы исполнения обязательств несостоятельным должником.

В процессе исследования были предложены регистры аналитического учета, позволяющие рационально организовать учет в ходе конкурсного производства, обеспечивающий сбор и систематизацию информации о составе активов и пассивов организации-банкрота. Аналитическая информация, представленная в разработанных в диссертационном исследовании регистрах, позволяет получить представление об имуществе, исключаемом из конкурсной массы, текущихрасходах, активах, подлежащих оценке в ходе конкурсного производства, дебиторской задолженности и является расшифровкой основных статей предложенного Промежуточного ликвидационного баланса. Сформированная на базе бухгалтерского учета информация об активах ликвидируемой организации может использоваться арбитражным управляющим при формировании отчета по результатам конкурсного производства.

8. Анализ хозяйствующих субъектов, находящихся в процедурах банкротства, показал, что последствия неблагоприятных тенденций в их функционировании были бы гораздо менее разрушительными, если бы были выявлены на начальных стадиях их зарождения. В этой связи, одним из главных условий успешного функционирования организации являются четкий контроль за обязательствами и своевременное предупреждение признаков несостоятельности.

На основе анализа результатов применения наиболее известных зарубежных и российских методик диагностики банкротства сделан вывод о невозможности использования отдельных из них для своевременного выявления признаков банкротства в российских условиях.

Нами установлено, что оценку экономического состояния нельзя проводить в отрыве от состояния производства и реализации продукции, а также использования производственных и трудовых ресурсов организации.

В ходе исследования разработана адаптированная к отечественным условиям методика проведения мониторинга финансово-хозяйственной деятельности и диагностики банкротства, учитывающая известные зарубежные исследования и российский опыт и позволяющая выявить его признаки на ранних стадиях в целях возможного предотвращения.

Предложенная в диссертационном исследовании система мониторинга финансово-хозяйственной деятельности и диагностики банкротства позволяет 1) оценить факторы:

- способствующие ухудшению финансового состояния организации;

- влияющие на возможность восстановления платежеспособности;

2) создать систему адекватного управления с точки зрения оперативности и полноты получаемой информации;

3) осуществлять на основе полученных данных профилактику и диагностику банкротства;

4) разработать и реализовать план финансовой стабилизации с целью восстановления платежеспособности несостоятельной организации.

Высокая информативность мониторинга достигается за счет сочетания показателей, характеризующих ликвидность, оборачиваемость активов исследуемой организации, ее платежеспособность, рентабельность, а также показателей, позволяющих оценить состояние производства, реализации продукции, использование производственных и трудовых ресурсов.

Апробация результатов диссертационной работы в отдельных несостоятельных организациях подтвердила их обоснованность, что позволяет рекомендовать использование основных положений исследования для применения в других организациях, проходящих через процедуры банкротства, а также с целью диагностики возможного банкротства.

Внедрение в практику предложений по совершенствованию учета при осуществлении процедур несостоятельности (банкротства), а также другие научные разработки, рассмотренные в диссертации, будут способствовать повышению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и предотвращению угрозы банкротства, а при введении процедур банкротства - достоверности учетной информации, оперативности учета, повышению его контрольно-аналитических функций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Якубова, Ольга Николаевна, 2007 год

1.Гражданский кодекс РФ Ч. 2. // Собр. законодательства РФ: Офиц. изд. -1996. -№5.

2. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1. // Рос. газ. 1998.- №148-149.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2. // Парламентская газета. 2000.- №№ 151 -152.

4. Российская Федерация. Президент (2000-; В.В. Путин). Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации: (о положении в стране и основных направлениях внутр. и внеш. политики государства).- М:, 2000.

5. Российская Федерация. Президент (2002-; В.В. Путин). Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. «России надо быть сильной и конкурентоспособной».- М., 2002.

6. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 г. №33н. // Бюллютень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -1999.-28 июн.

7. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию (ПБУ 15/01): положение по бухгалтерскому учету: приказ Министерства финансов Рос. Федерации от 02.08.01 №60н. // Экономика и жизнь. 2001. - №39.

8. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02): положение по бухгалтерскому учету: приказ Министерства финансов Рос. Федерации от 10.12.2002 №126н. // Бюллютень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-2003. -№36.

9. Доходы организации (ПБУ 9/99): положение по бухгалтерскому учету: приказ Министерства финансов Рос. Федерации от 30.12.1999 г. №107н // Рос. газ.-1999.-№116,117.

10. Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/98): положение по бухгалтерскому учету: приказ Министерства финансов Рос. Федерации от 28.11.2001 г. № 96н // Рос. газ. 2002. -№6.

11. ЗЗ.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: приказ Министерствафинансов Рос. Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н.// Финансовая газета. -2000. №46,47.

12. Постановление ВАС РФ от 06.09.2005 г. №4275/05.

13. Письмо Минфина России от 30.03.2005 № 03-03-01-02/100.

14. Письмо Минфина России от 23.06.2005 № 03-03-04/1/28.

15. Письмо Минфина России от 08.04.2005 № 03-05-01-04/91.

16. Письмо ФНС России от 25.01.2005 №02-1 -08/8.

17. Письмо УМНС России по г. Москве от 10.02.2004 №24-11/08018.

18. Письмо УМНС России по г. Москве от 10.01.2000 № 02-11/164.

19. Письмо УМНС России по г. Москве от 04.05.2001 № 08-11/20103.

20. Адаев, Ю.В. Анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятий в условиях рынка и аудит: Учебное пособие / Ю.В. Адаев. М.: Финансы и статистика, 1997. - с.268.

21. Адаев, Ю.В. Анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятий в условиях рынка и аудит: Учебное пособие / Ю.В. Адаев. Пенза, 1995.-c.260.

22. Антикризисное управление: учебное пособие для технических вузов / под. ред. Е.С. Минаева Е.С., В.П. Панагушина. М.: Приор, 1998. - с.432.

23. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Г. Артемен-ко, М.В. Беллендир. -VI: Дело и сервис, 1999. с. 160

24. Бандурин, В.В. Проблемы управления несостоятельными предприятиями в условиях переходной экономики / В.В. Бандурин, В.Е. Ларицкий. -М.: Наука и экономика, 1999. с. 164.

25. Банк, В.Р. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства: учебное пособие /В.Р. Банк, C.B. Банк, A.A. Солоненко. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.- 296 с.

26. Баренбойм, П.Д. Правовые основы банкротства / П.Д. Баренбойм. -М.: Белые альвы, 1995. 197 с.

27. Бархатов, А.П. Процедура банкротства: бухгалтерский учет / А.П. Бархатов, E.H. Назарян, А.Н. Малыгина. М.: Маркетинг, 1999. - 132 с.

28. Белых, B.C. Концепция банкротства: законодательная модель и реальность /B.C. Белых // Российский юридический журнал. 1995. - №3. - с. 25.

29. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. К.: Эльга, Ника-центр, 2004. - 656 с.

30. Васильев, Е.А. Гражданское и торговое право капиталистических государств / Е.А. Васильев. М.: 1993. - 560 с.

31. Вислогузов, В. Банкротство в России. Версия 3.0 / В. Вислогузов // Русский фокус. 2002. - № 8. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

32. Витрянский, В.В. Новое законодательство о несостоятельности (банкротстве) / В.В. Витрянский // Хозяйство и право. 1998. - №3. - с. 54.

33. Витрянский, В.В. Реформа законодательства о несостоятельности (банкротстве) /В.В. Витрянский // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. Специальное приложение к №2. 1998. - с. 79.

34. Витрянский, В.В. Реформа не состоялась /В.В. Витрянский // Экономика и жизнь. 2002. - №28. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

35. Витрянский, В.В. Юридический анализ новых положений Закона о банкротстве, принятого Государственной Думой /В.В. Витрянский // Законотворчество. 2002. - №7-8. - с. 17.

36. Головачев, В. Банкротство по заказу: Интервью Т. Трефиловой / В.Головачев // Труд-7. 2001. - 23-29 авг. - Режим доступа к журн.: www. соп-sultant.ru.

37. Головкина, О.В. Механизм оценки финансово-экономической стабильности функционирования предприятия: дис. .канд. эк. наук /О.В. Головкина РГБОД. Волгоград: б.и., 2003. - 170 с.

38. Голубев, В.В. О современном состоянии российской национальной системы банкротства. Режим доступа: www.bankrots.ru

39. Гольмстем, А.Х. Исторический очерк русского конкурсного процесса / А.Х. Гольмстем // С.-Пб.:Тип. B.C. Балашева,1888. 302 с.

40. Горелов, А. Экономический смысл банкротства / А. Горелов // Рынок ценных бумаг. 1998. - №19. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

41. Грамотенко, Т.А. Банкротство предприятий: экономические аспекты / Т.А. Грамотенко. М.: ПРИОР, 1998. - 176 с.

42. Губайдуллина, Ф. Прямые иностранные инвестиции / Ф. Губайдуллина // Мировая экономика и международные отношения. 2003. - №2. - с. 43.

43. Гурков. И. Стратегии выживания промышленных предприятий в новых условиях / И. Гурков, Е. Аврамова // Вопросы экономики. 1995. - №6.

44. Давыдова, Г.В. Методика количественной оценки риска банкротства предприятий / Г.В. Давыдова, А.Ю. Беликов // Управление риском. 1999. -№3. - с. 13-20.

45. Ермоленко, A.C. О применении законодательства о банкротстве / A.C. Ермоленко // Налоговый вестник. 2005. - №3. - Режим доступа к журн.: www. consultant.ru.

46. Жилинский, С.Э. Правовые основы предпринимательской деятельности (предпринимательское право): курс лекций / С.Э. Жилинский. М.: Норма-Инфра, 1998.-591с.

47. Ивашкевич В.Б. Организация в условиях банкротства: бухгалтерский учет и аудит /В.Б. Ивашкевич, Т.Х. Усманова // Аудиторские ведомости. 2003. - №5.- Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

48. История государства и права зарубежных стран. Часть 1. Учебник для вузов / под ред. H.A. Крашенинниковой, O.A. Жидкова. М.: Изд. группа ИНФРА-М - Норма, 1997. - 480 с.

49. Кирсанов, К.А. Антикризисное управление. Учебное пособие / К.А. Кирсанов. М.: МАЭП, 1999. - 144 с.

50. Клоб, Б. Состав преступления и понятие банкротства / Б. Клоб // Законность. 1998. - №1. - с. 48-49.

51. Ковалев, А.П. Диагностика банкротства / А.П. Ковалев. М.: Финста-тинформ, 1995.- 157с.

52. Ковалев, В.В., Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2000. с.768.

53. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 1995. -432 с.

54. Козлова, Е. Стать банкротом просто.или невозможно? / Е. Козлова // Бизнес-адвокат. 1999. - №19. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

55. Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие /М.Н. Крейнина. М.: Дело и сервис, 1998. - с.304.

56. Кротов, А. Оценка несостоятельных предприятий / А. Кротов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. - №36. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

57. Кузнецов, А. Капитализация платежей при банкротстве / А. Кузнецов // Экономика и жизнь 2002. -№18.-с.25.

58. Кукукина, И.Г., Астраханцева И.А. Учет и анализ банкротств / И.Г. Кукукина, И.А. Астраханцева. М.: Финансы и статистика, 2004. - 312 с.

59. Кулагин, М.И. Государственно-монополистический капитализм и юридическое лицо / М.И. Кулагин. М.: Из-во УДН, 1987. - 176 с.

60. Куртис, Б. Мастер Принципиальные различия законов о банкротстве США и Российской Федерации / Куртис Б. Мастер, Эдвин В.Паксон // Бизнес-ревью. 1993. -№7. -с. 10.

61. Методические указания для практических занятий по курсу «Управление производительностью»/ под ред. Чаринцевой В.А., Смирновой И.И. М.: МАМИ, 1997.-22 с.

62. Недосекин, А.О. Применение теории нечетких множеств к задачам управления финансами / А.О. Недосекин // Аудит и финансовый анализ. 2002. - №2. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

63. Недосекин, А.О. Финансовый анализ в условиях неопределенности: вероятности или нечеткие множества? /О.А. Недосекин. М., 1999.- Режим доступа: http://www.vmgroup.ru/.

64. Мыцких, Н. Банкротство: диагноз по новым правилам /Н. Мыцких.-Режим доступа: http://www.kay.by.

65. Неплатежеспособных фирм в ЕС стало меньше // Финансовые известия. 1998. - №18. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

66. Никитина, О. Банкротство под наблюдением / О. Никитина // Бизнес-адвокат. 1998. №14. - с.4.

67. ЮО.Новодворский, В.Д. Ликвидационный баланс организации / В.Д. Новодворские Д.В. Назаров // Бухгалтерский учет. 2000. - №7-8. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

68. Новожилова, Е. Интеграция: политика в фарватере экономики / Е. Новожилова // Национальная экономическая газета. 2000. - №11. с. 11.

69. Ю2.Новоселов, Е.В. Введение в специальность «Антикризисное управление» / Е.В. Новоселов, В.Н. Романчин, A.C. Тарапанов, Г.А. Харламов. М.: Дело, 2001 -С.176.

70. ЮЗ.Паланкоев, A.M. Проблемы банкротства в условиях российских реформ. Фонд поддержки ученых «Науч. перспектива» / A.M. Паланкоев /. М.: Ин-т соц. полит, исслед., 2000. - 106 с.

71. Ю4.Панков, В.В. Анализ в условиях антикризисного управления / В.В. Панков// Бухгалтерский учет. 2003. - №3. - с. 61-62.

72. Ю5.Панков, В. Учет и отчетность при банкротстве (конкурсном производстве) / В. Панков, В. Павлюченко // Финансовая газета. 2001. - №2-4. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

73. Юб.Парамонов, А. Отечественная история борьбы с несостоятельными должниками / А. Парамонов // Независимая газета. 2001. - №181. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

74. Пласкова, Н.С. Составление и анализ промежуточного ликвидационного баланса организации банкрота / Н.С. Пласкова // Аудиторские ведомости. - 2002. - №4. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

75. Ю8.Проблемы финансового состояния промышленных предприятий в Российской Федерации // Проект Эксперт РА. Режим доступа: http: raexpert. ru.

76. Самойлов, JI.JI. Система показателей ранжирования предприятий /Л.Л. Самойлов // Корпоративный менеджмент. 2000. Режим доступа: http:cfin.ru.

77. ПО.Сарбаш, С. Новый закон о банкротстве / С. Сарбаш // Люди дела. -2003. -№6. -с.26.

78. Ш.Семеней, А.Л. Проблемы прогнозирования банкротства на отечественных предприятиях / А.Л. Семеней // Люди дела. 2003. - №36. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

79. И2.Симачев, Ю. Институт несостоятельности в России: спрос, основные тенденции и проблемы развития / Ю. Симачев // Вопросы экономики. 2003. -№4. - с.62-82.

80. ПЗ.Симачев, Ю. Спрос на банкротства в России: основные «потребители», мотивация, масштабы и ограничения /Ю. Симачев. Режим доступа: http//opec.demo.metric.ru.

81. Скороходов, М.В. Налоговая отчетность фирмы при ликвидации и реорганизации / М.В. Скороходов // Главбух. 2006. - №8. с. 66-71.

82. Смольский, А. Банкротство как общественный институт: возникновение, развитие и особенности функционирования / А. Смольский // Эковест. -2003.-№3,4.-с.601-620.

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

84. Стрекалов, О.Б. Кризисы в организации и управлении проектами: учебное пособие /О.Б. Стрекалов, Э.Р. Зарипов. Казань: Казан. Гос. технол. ун-т, 1997.-36-40 с.

85. Таль, Г. Направления совершенствования законодательства о несостоятельности (банкротстве) / Г. Таль // Вестник антикризисных технологий: законотворчество. Режим доступа: http:ac.tulanews.ru.

86. Телюкина, М.В. Развитие законодательства о несостоятельности и банкротстве / М.В. Телюкина // Юрист. 1997. -№11.- Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

87. Телюкина, М. Соотношение понятий «несостоятельность» и «банкротство» в дореволюционном и современном праве / М. Телюкина // Юрист. -1997.-№12.-с.24.

88. Ш.Телюкина, М.В. Конкурсная масса несостоятельного должника / М.В. Телюкина, В.Н. Ткачев // Адвокат. 2003. -№8 - Режим доступа к журн.: www. consultant.ru.

89. Теория и практика антикризисного управления: учебник для вузов / Г.З. Базаров, С.Г. Беляев, Л.П. Белых и др.; под ред. С.Г. Беляева, В.Н. Кошкина. М.: Закон и право. ЮНИТИ, 1996. - 469 с.

90. Федотова, М.А. Как оценить финансовую устойчивость предприятия / М.А. Федотова // Финансы. 1995. - №6. - Режим доступа к журн.: www. consultant.™.

91. Философов, Л. Несостоятельны предприятия? Нет, несостоятельны критерии / Л. Философов // Экономика и жизнь. 1995. - №13. - с.6.

92. Финансы: учебное пособие / под ред. A.M. Ковалевой. М: Финансы и статистика, 1998. - 336 с.

93. Финансы предприятий: учебное пособие /под ред. Е. Бородиной. -М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. с.207.

94. Фомин, Я.А. Диагностика кризисного состояния предприятия: учебное пособие для вузов Я.А. Фомин. М.: Юнити-Дана, 2003. - с.349.

95. Фридлянд, A.A. Прогнозирование перспективной платежеспособности (риска возникновения банкротства) авиапредприятия A.A. Фридлянд, Д.А. Фридлянд // Авиационный рынок. 2002.- №12. - с.32-37.

96. Худяков, В. Новый закон о банкротстве: шаг вперед или два шага назад / В. Худяков // Люди дела. 2004. - №46-47.

97. Четверкина, А.Г. Правила проведения арбитражным управляющим финансово-экономического анализа / А.Г. Четверкина // Право и экономика. -2004. №9. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

98. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин. М.: ИНФРА-М, 1995. - 235 с.

99. Ш.Шеремет, А.Д. Финансы предприятий / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфу-лин. М.: ИНФРА-М, 1999. - 343 с.

100. Шершеневич, Г.Ф. Курс торгового права / Г.Ф. Шершеневич. Казань, 1912.-580 с.

101. Щенникова, Л. Банкротство в гражданском праве России: традиции и перспективы / JI. Щенникова // Российская юстиция. 1998. - №10. - с. 16.

102. Щербинина, Ю.В. Учет операций по выходу участника из общества с ограниченной ответственностью / Ю.В. Щербинина // Бухгалтерский учет. -2004. № 19. - Режим доступа к журн.: www.consultant.ru.

103. Экономика предприятия / под ред. Н.А. Сафронова. М.: Юристъ, 1998.-c.584.

104. Энциклопедия государства и права. / под ред. П. Стучка. Том И. М.: Издательство коммунистической академии. - 1926. - с. 1389-1395.

105. Юридический словарь / под ред. П.И. Кудрявцева. Том I. М.: Гос. изд-во юр. лит-ры, 1956. - 660 с.

106. Altman E.I. Financial Retions, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy / E.I. Altman // The Journal of Finance, September 1968, P. 589-609.

107. Altman E.I. Further Empirical Inverstigation of the Bankruptcy Cost Question / E.I. Altman // The Journal of Finance, September 1984, P. 1067-1089.

108. Altman E.I. Personal Internet homepage / E.I. Altman.- Режим доступа: http://pages.stern.nyu.edu/ealtman/index.htm.

109. Beaver W.H. Financial Rations and Predictions of Failure / W.H. Beaver// Empirical Research in Accounting Selected Studies, Supplement to Journal of Accounting Research, 1996.

110. Claessenss. Bankruptcy around the world: Explanations of its Relative Use / Claessenss, L.F Klapper. World Bank Policy Research Working paper 2865, July 2002. - http: //econ.worldbank.org/view.

111. Gross, S.R. Business Workout Guid / S.R. Gross, D.F. Stiles, R.F. Colier. Matthew Bender&Go., Inc., New York, 1997.

112. Koreimann, D. Management / D. Koreimann. 5.,erw. Auflage, München, Wien, Oldenbourg, 1992.

113. Становление и развитие института несостоятельности

114. По материалам: Волков Л.В. Особенности банкротства российских предприятий. Дис. ББК 65.290- 932.1 В67

115. Основные факторы, обуславливающие кризисное развитие организации

116. Внешние (экзогенные) факторы Внутренние (эндогенные) факторы

117. Рыночные Психограф ические > Потребительский выбор; > Привычки, традиции и нормы потребления

118. Научно- техническ ие > Новизна конструкций и технологий; > Конкурентоспособность продукции

119. Формы конкуренции > Уровень издержек производства; > Уровень технологий; > Качество продукции; > Уровень маркетинга

120. Перечень нормативных правовых актов, обеспечивающих реализацию Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»

121. Сфера применения Название нормативного акта Реквизиты нормативного акта1 2 3 4

122. Нормативные правовые акты Правительства РФ

123. Регулирует порядок подготовки отчетов (заключений) арбитражных управляющих «Об утверждении Общих правил подготовки отчетов (заключений) арбитражного управляющего» постановление Правительства РФ от 22 мая 2003 г. № 299

124. Регулирует порядок проведения арбитражным управляющим финансового анализа «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367

125. Регулирует Порядок проведения стажировки в качестве помощника арбитражного управляющего «Об утверждении Правил проведения стажировки в качестве помощника арбитражного управляющего» постановление Правительства РФ от 9 июля 2003 г. №414

126. Направлен на реализацию процедур банкротства стратегических предприятий и организаций «Перечень стратегических предприятий и организаций» постановление Правительства Российской Федерации от 9 января 2004 г. № 22-р

127. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти1. Минэкономразвития России

128. Об утверждении типовой формы реестра требований кредиторов Приказ Минэкономразвития РФ от 1 сентября 2004 г. N 233 (зарегистрирован в Минюсте России 17 сентября 2004 № 6032)

129. Об утверждении Положения о порядке ведения единого государственного зеестра саморегулируемых организаций арбитражных управляющих Приказ Минюста России от 9 апреля 2003 г. № 84

130. Об утверждении Единой программы подготовки арбитражных управляющих Приказ Минюста России от 5 мая 2003 г, №108

131. О внесении изменений в приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 28 июня 2003 г. № 182 Приказ Минюста России от 21 июля 2002 г. № 177

132. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетов (заключений) арбитражного управляющего Приказ Минюста Рос-сииот14 августа 2003 г. № 194

133. Об утверждении типовых форм отчетов (заключений) арбитражного управляющего Приказ Минюста Рос-и от 14 августа 2003 №195

134. Об утверждении Положения о порядке ведения реестра арбитражных управляющих Приказ Минюста России от 25 мая 2004 г. № 1081. ФНС России

135. Корреспонденция счетов по хозяйственным операциям, осуществляемым должником в ходе процедур банкротствап/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

136. Порядок отражения операций по полученным займам

137. Получение краткосрочного займа (Получение долгосрочного займа) Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

138. Возврат суммы займа Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет»

139. Начисление процентов, если они предусмотрены договором займа Счет 91/2 «Прочие расходы» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

140. Оплата процентов по займу Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет»

141. Порядок отражения погашения кредиторской задолженности и кредитов банка за счет займа

142. Порядок отражения новации долга в заемное обязательство

143. Новация долга в заемное обязательство Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

144. Начисление % по договору займа Счет 91/2 «Прочие расходы» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

145. Порядок отражения реализации ценных бумаг в бухгалтерском учете

146. Расходы, связанные с выпуском ценных бумаг Счет 91 «Прочие расходы» Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

147. Выпуск и продажа долговых обязательств по номинальной цене, если номинальная цена меньше покупной цены Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

148. Выпуск и продажа долговых обязательств по покупной цене, если номинальная цена больше покупной цены Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

149. Отражение суммы превышения цены размещения долговых обязательств над их номинальной стоимостью Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет» Счет 98 «Доходы будущих периодов»

150. Начисление процентов по ценным бумагам Счет 91 «Прочие расходы» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

151. Списание положительной разницы между номинальной и покупной ценой Счет 98 «Доходы будущих периодов» Счет 91/1 «Прочие доходы»

152. Списание отрицательной разницы между номинальной и покупной ценой Счет 91/2 «Прочие доходы» Счет 97 «Расходы будущих периодов»

153. Порядок отражения увеличения уставного капитала

154. Увеличение уставного капитала Счет 75 «Расчеты с учредителями» Счет 80 «Уставный капитал»

155. Внесение взносов в уставный капитал учредителями Счет 08 «Внеоборотные активы», Счет 10 «Материалы» Счет 41 «Товары» Счет 50 «Касса» Счет 51 «Расчетные счета» Счет 75 «Расчеты с учредителями»

156. Корреспонденция счетов при реализации ценных бумаг

157. Отражение организацией списания стоимости ценных бумаг Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 58 «Финансовые вложения»

158. Порядок отражения переуступки права требования на счетах бухгалтерского учета

159. Отражение переуступки права требования за поставленные товары и выполненные работы по учетным ценам Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

160. Отражение переуступки права требования цессионарию Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

161. Отражение убытка от уступки прав требования Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

162. Порядок отражения погашения задолженности цессионарием

163. Отражение погашения задолженности цессионарием перед цедентом Счет 51 «Расчетные счета» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

164. Порядок отражения в бухгалтерском учете реализации запасов готовой продукции, незавершенного производства, материалов, основных средств, нематериальных активов

165. Отражение реализации материалов Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 10 «Материалы»

166. Отражение реализации незавершенного производства Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 20 «Незавершенное производство»

167. Отражение реализации готовой продукции Счет 90 «Продажи» Счет 43 «Готовая продукция»

168. Отражение реализации покупных товаров Счет 90 «Продажи» Счет 41 «Товары»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

169. Отражение реализации основных средств Счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» Счет 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации»

170. Отражение списания общей суммы накопленных амортизационных отчислений за время эксплуатации объекта Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»

171. Списание остаточной стоимости основных средстЕ 91/2 «Прочие расходы» Счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»

172. Отражение реализации нематериальных активов Списание накопленных амортизационных отчислений Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» Счет 04 «Нематериальные активы»

173. Списание остаточной стоимости нематериальных активов 91/2 «Прочие расходы» Счет 04 «Нематериальные активы»

174. Начисление НДС по сумме сделки Счет 91 «Прочие доходы и расходы» (для готовой продукции Счет 90 «Продажи») Счет 68 «Расчеты с бюджетом»

175. Отражение прибыли от сделки Счет 91 «Прочие доходы и расходы» (для готовой продукции Счет 90 «Продажи») Счет 99 «Прибыли и убытки»

176. Отражение убытка от сделки Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 91 «Прочие доходы и расходы» (для готовой продукции Счет 90 «Продажи»)

177. Порядок отражения в бухгалтерском учете реализации объектов незавершенного строительства, не установленного оборудования, финансовых вложений

178. Отражение реализации объектов незавершенного строительства по фактическим затратам Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

179. Отражение реализации оборудования к установке по фактическим затратам Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 07 «Оборудование к установке»

180. Отражение реализации финансовых вложений Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 58 «Финансовые вложения»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

181. Отражение договорной стоимости продаваемого имущества, прав Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

182. Отражение прибыли от сделки Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 99 «Прибыли и убытки»

183. Отражение убытка от сделки Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

184. Порядок отражения операций по продаже доли (части доли) в бухгалтерском учете

185. Отражение дохода от продажи доли Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

186. Списание учетной стоимости доли Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 58 «Финансовые вложения»

187. Отражение стоимости услуг по продаже доли Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

188. Отражение оплаты услуг по продаже доли Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 51 «Расчетный счет»

189. Отражение финансового результата от продажи доли (прибыль) Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 99 «Прибыли и убытки»

190. Отражение финансового результата от продажи доли (прибыль) Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

191. Порядок списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

192. Списание просроченной кредиторской задолженности Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

193. Списание просроченной дебиторской задолженности (задолженности не реальной к взысканию) Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

194. Порядок отражения поступления средств целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета

195. Принятие к учету средств целевого финансирования по факту принятия решения о выделении организации целевых средств Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 86 «Целевое финансирование»

196. Поступление целевого финансирования в виде денежных средств Счет 50 «Касса», счет 51 «Расчетный счет» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

197. Поступление целевого финансирования в виде различных материальных ценностей Счет 08 «Внеоборотные активы», Счет 10 «Материалы» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

198. Корреспонденция счетов по использованию средств целевого финансирования в виде денежных средств на капитальные затраты

199. Приобретение оборудования на бюджетные средства Счет 08 «Внеоборотные активы» Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200. Ввод в эксплуатацию приобретенного оборудования Счет 01 «Основные средства» Счет 08 «Внеоборотные активы»

201. Признание сумм государственной помощи в составе расходов будущих периодов при вводе оборудования в эксплуатацию Счет 86 «Целевое финансирование» Счет 98 «Доходы будущих периодов»

202. Начисление амортизации по приобретенному оборудованию Счет 20 «Основное производство», Счет 23 «Вспомогательное производство»; Счет 25 «Общепроизводственные расходы», Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Счет 02 «Амортизация основных средств»

203. Признание внереализационных доходов по полученным суммам государственной помощи при начислении амортизации Счет 98 «Доходы будущих периодов» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

204. Учет расходования бюджетных средств на текущие затраты (капитальный ремонт)

205. Приобретение материалов за счет средств государственной помощи Счет 10 «Материалы» Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

206. Передача материалов на выполнение работ по капитальному ремонту Счет 20 «Основное производство», Счет 23 «Вспомогательное производство»; Счет 25 «Общепроизводственные расходы», Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Счет 10 «Материалы»

207. Начисление ЕСН Счет 20 «основное производство», Счет 23 «Вспомогательное производство»; Счет 25 «Общепроизводственные расходы», Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

208. Признание сумм государственной помощи в части, направляемой на приобретение материалов, оплату труда и отчисления на социальное страхование, в составе доходов будущих периодов Счет 86 «Целевое финансирование» Счет 98 «Доходы будущих периодов»

209. Признание доходов будущих периодов в составе прочих доходов Счет 98 «Доходы будущих периодов» Счет 91/1 «Прочие доходы»

210. Учет целевого бюджетного финансирования, полученного на покрытие убытка (дотации из бюджета)

211. Признана выручка от реализации товаров, работ, оказания услуг Счет 62 «Расчеты с покупателями Счет 90 «Продажи»

212. Начислен НДС Счет 90 «Продажи» Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

213. Списана фактическая себестоимость реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг Счет 90 «Продажи» Счет 20 «Основное производство»

214. Отражена сумма убытка от реализации товаров, работ, оказания услуг Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 90 «Продажи»

215. Отражена задолженность бюджета по выплате суммы дотации на покрытие убытка от реализации товаров, работ, оказания услуг Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 91/1 «Прочие доходы»

216. Списано сальдо прочих доходов и расходов Счет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Счет 99 «Прибыли и убытки»

217. Поступила оплата от покупателей товаров, работ, услуг Счет 50 «Касса»; Счет 51 «Расчетные счета» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

218. Получена из бюджета дотация на покрытие убытка Счет 51 «Расчетные счета» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

219. Отражение вознаграждения новому должнику Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

220. Учет передачи и получения имущества у передающей и получающей сторон при реорганизации в форме выделения1. Для передающей стороны

221. Учет при начислении и поступлении арендной платы (обычный вид деятельности)

222. Отражение расходов по сданному в аренду имуществу Счет 20 «Основное производство» Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Счет 10 «Материалы»

223. Отражение списания расходов по сданному в аренду имуществу Счет 90 «Продажи» Счет 20 «Основное производство»

224. Отражение суммы арендной платы, подлежащей получению Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 90 «Продажи»

225. Отражение суммы начисленного НДС, подлежащая уплате Счет 90 «Продажи» Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

226. Поступление выручки от аренды Счет 50 «Касса», Счет 51 «Расчетный счет» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

227. Учет операций по передаче имущества ликвидируемого филиала головной организации1. Для филиала

228. Списание первоначальной стоимости основных средств Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 01 «Основные средства»

229. Списание суммы начисленной амортизации Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

230. Передача готовой продукции Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 43 «Готовая продукция»

231. Передача материалов Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 10 «Материалы»

232. Передача денежных средств из кассы филиала головной организации Счет 51 «Расчетный счет» Счет 50 «Касса»

233. Перечисление денежных средств с расчетного счета кредитору Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 10 «Материалы»

234. Списание дебиторской задолженности Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

235. Списание сумм прибыли, подлежащей перечислению головной организации Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»1. Для головной организации

236. Отражение первоначальной стоимости основного средства, полученного от филиала Счет 01 «Основные средства» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

237. Отражение принятия суммы начисленной амортизации по основным средствам, полученным от филиала Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 02 «Амортизация основных средств»

238. Отражение стоимости готовой продукции, полученной от филиала Счет 43 «Готовая продукция» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

239. Отражение стоимости материалов, полученных от филиала Счет 10 «Материалы» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

240. Зачисление на расчетный счет денежных средств, поступивших от филиала Счет 51 «Расчетный счет» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

241. Отражение суммы дебиторской задолженности Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

242. Отражение суммы прибыли, полученной от филиала Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 99 «Прибыли и убытки»

243. Корреспонденция счетов по счету 79 «Расчеты при ликвидации филиала»1. У филиала

244. Списание суммы резервов, созданных филиалом Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

245. Списание сумм кредиторской задолженности Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»1. У головной организации

246. Отражение суммы резервов, созданных филиалом Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

247. Отражение суммы кредиторской задолженности Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

248. Списание кредиторской задолженности

249. Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

250. Хозяйственные операции при ликвидации предприятия в связи с банкротством

251. Аннулирование нематериальных активов (списание начисленной амортизации) Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» Счет 04 «Нематериальные активы»

252. Списание остаточной стоимости Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 04 «Нематериальные активы»

253. Уценка основных средств (отражение суммы дооценки отнесенной ранее на добавочный капитал) Счет 83 «Добавочный капитал» Счет 01 «Основные средства»

254. Уменьшение суммы износа Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 83 «Добавочный капитал»

255. Отражение уценки по ранее недооценивавшемуся объекту Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 01 «Основные средства»

256. Дооценка основных средств Счет 01 «Основные средства» Счет 83 «Добавочный капитал»

257. Уценка незавершенного строительства Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

258. Списание финансовых вложений Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 58 «Финансовые вложения»

259. Дооценка финансовых вложений Счет 58 «Финансовые вложения» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

260. Дооценка материально-производственных запасов Счет 10 «Материалы» Счет 41 «Товары» Счет 43 «Готовая продукция» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

261. Списание дебиторской задолженности (за счет резерва по сомнительным долгам) Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

262. Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности на убыток Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

263. Отражение дебиторской задолженности после списания Счет 007

264. Списание балансовой стоимости лицензий Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 97 «Расходы будущих периодов»

265. Списание стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 83 «Добавочный капитал»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

266. Порядок удовлетворения требований кредиторов в ходе конкурсного производства

267. По т ребованиям первой очереди

268. Капитализированы повременные платежи за причинение вреда жизни или здоровью Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по взносам на социальное страхование от несчастных случаев» Счет 51 «Расчетные счета»

269. Признаны расходы компенсации морального вреда на основании решения суда Счет 91/2 «Прочие расходы» Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

270. По т ребованиям второй очереди

271. Выплачены выходные пособия и заработная плата лицам, работавшим по трудовым договорам, а также вознаграждение по авторским договорам Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Счет 50 «Касса»

272. Начислен налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы, вознаграждений по авторским договорам Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»

273. По т| ребованиям третьей очереди

274. Произведены расчеты с кредиторами по обязательствам, обеспеченным залогом Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 50 «Касса» счет 51 «Расчетные счета»

275. Погашено обеспеченное залогом обязательство Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

276. Произведены расчеты по обязательным платежам с бюджетом и внебюджетными фондами Счет 68 «Расчеты с бюджетом» счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Счет 51 «Расчетные счета»

277. Порядок отражения передачи имущества в счет погашения кредиторской задолженности

278. Выбытие объектов основных средств в счет погашения задолженности перед кредиторами

279. Списывается первоначальная или восстановительная стоимость объекта Счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» Счет 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации»

280. Списывается общая сумма накопленной амортизации Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»

281. Списывается остаточная стоимость объекта Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»

282. Закрывается задолженность перед кредиторами Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; счет76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»

283. Начислен НДС Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»

284. Выявлен финансовый результат прибыль Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов» Счет 99 «Прибыли и убытки»

285. Выявлен финансовый результат убыток Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»

286. Выбытие товарно-материальных ценностей в счет погашения задолженности

287. Отражена себестоимость выбывших материалов Счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Счет 10 «Материалы»

288. Содержание операции Корреспонденция счетовп/п Дебет Кредит

289. Порядок закрытия задолженности, начисления НДС и определения финансового результата аналогичен рассмотренному выше

290. Выбытие готовой продукции в счет погашения задолженности

291. Отражена выручка от реализации продукции Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 90 «Продажи» субсчет «Выручка»

292. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции Счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» Счет 43 «Готовая продукция»

293. Начислен НДС Счет 90 «Продажи» субсчет «Налог на добавленную стоимость» Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»

294. Определение финансового результата производится в порядке, приведенном выше

295. Порядок отражения операций по ликвидации предприятия (убыток превышает прибыль)

296. Списаны убытки от основной деятельности Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 90/9

297. Списаны убытки от прочей реализации Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 91/9

298. Зачислены в уставный капитал средства, оставшиеся после погашения обязательств при ликвидации предприятия-банкрота Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 80 «Уставный капитал»

299. Порядок отражения операций по ликвидации предприятия (прибыль превышает убыток)

300. Учтена прибыль организации Счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 80 «Уставный капитал»

301. Распределен уставный капитал между учредителями Счет 80 «Уставный капитал» Счет 75 «Расчеты с учредителями»

302. Произведена оплата учредителям Счет 75 «Расчеты с учредителями» Счет 50 «Касса», счет 51 «Расчетные счета»п/п Содержание операции Корреспонденция счетов1. Дебет Кредит

303. Порядок отражения операций по передаче имущества ликвидируемой организации учредителям

304. Списана стоимость основного средства Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 01 «основные средства»

305. Списана начисленная амортизация основного средства Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

306. Произведены расчеты с учредителем Счет 75 «Расчеты с учредителями» Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

307. Выход участника из ООО «Сокол» 1.Расчет действительной стоимости доли