

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДАЦИОННОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИМИ КОМПАНИЯМИ

*Р.А. Тхагапсо, канд. экон. наук, доц., Кубанский государственный университет,
г. Краснодар, Российская Федерация*

Долгое время в российской системе бухгалтерского учета и формирования показателей финансовой отчетности ликвидируемых организаций существовал правовой вакуум и только лишь в 2013 г. с момента вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете» [1], а именно ст. 17 была нарушена тишина. Здесь следует отметить, что в ст. 17 даются скудные комментарии о необходимости и периодичности составления отчетности в условиях ликвидации бизнеса и не более того. В этой связи вопросы формирования и раскрытия показателей ликвидационной отчетности крайне актуальны и по сей день.

С точки зрения теории бухгалтерского учета процесс ликвидации организации предполагает отказ от одного из принципов-допущений — *непрерывности деятельности предприятия*. Невозможность практического применения данного принципа при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности приводит к определенным изменениям в методологии и организации учета.

В соответствии с принципом непрерывности при ликвидации организации в силу вступают особые правила (которые отличают ликвидационные балансы от других) оценки имущества хозяйствующего субъекта, производимой по *возможной цене реализации* каждого актива в отдельности. Согласно теории статического баланса Генриха Никлиша, баланс должен давать точное исчисление стоимости имущества, находящегося в собственности предприятия, а для этого оно должно быть представлено по цене возможной реализации на дату составления баланса [2, с. 243].

Учет операций по ликвидации организации включает несколько взаимосвязанных этапов:

- 1) отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, осуществляемых организацией с момента принятия решения о ее ликвидации до составления ликвидационного баланса;
- 2) составление промежуточного ликвидационного баланса;
- 3) отражение операций по удовлетворению требований кредиторов;
- 4) составление заключительного ликвидационного баланса.

Результат каждого этапа ликвидации хозяйствующего субъекта, должен найти отражение в промежуточном и заключительном ликвидационных балансах, необходимость составления которых оговорена в ст. 63 ГК РФ [3].

Между тем действующие на данный момент формы бухгалтерской (финансовой) отчетности не дают исчерпывающей информации о ходе конкурсного производства, признанных требованиях кредиторов и возможности их удовлетворения за счет имеющегося имущества организации, так как разработаны для целей нормально работающего предприятия, действия которого направлены на дальнейшую работу и получение прибыли.

Данные, представленные в действующих формах отчетности, не решают проблемы информационного обеспечения руководителей организации при проведении процедуры конкурсного производства, не отражают интересы кредиторов организации, поскольку не дают исчерпывающей информации о возможности погашения предъявленных ими требова-

ний за счет имущественного комплекса организации, стоимость которого определена в момент ликвидации организации. Данный факт обуславливает необходимость улучшения использования информационного потенциала действующей отчетности на основе создания ее производных, которые были бы подчинены различным целям управления.

В качестве одной из основных форм бухгалтерской отчетности ликвидационной комиссии за все время конкурсного производства по полноте информации, содержанию и выполняемым функциям выступает промежуточный ликвидационный баланс организации-банкрота.

Процесс формирования конкурсной массы промежуточного ликвидационного баланса и последующий ее анализ, направленный на оценку имущественного комплекса хозяйствующего субъекта и определение той доли имущества, которая может дать реальные денежные средства для покрытия долгов организации-банкрота, должен проходить в несколько этапов.

Первый этап в определении актива промежуточного ликвидационного баланса представляет собой корректировку актива бухгалтерского баланса организации-банкрота путем исключения имущества, не принадлежащего ему на праве собственности, потерявшего стоимостную оценку вследствие открытия конкурсного производства, и т.д. Формирование статей актива промежуточного ликвидационного баланса осуществляется с учетом степени ликвидности каждой составляющей.

На сегодняшний день в российской системе учета и отчетности остается острым вопрос порядка формирования показателей ликвидационного баланса.

Автор полагает, что при кризисных условиях функционирования, *расположение статей актива баланса по степени убывания ликвидности более корректно и информативно для кредиторов ликвидируемого должника.*

При составлении промежуточного ликвидационного баланса следует учитывать, что конкурсная масса — это имущество, не только имеющееся на момент открытия делопроизводства, но и выявленное в ходе конкурсного производства. Не секрет, что зачастую бухгалтерские документы отражают не все имущество должника из-за преднамеренных или непреднамеренных нарушений в учете. Поэтому следующий шаг при формировании актива промежуточного ликвидационного баланса — проведение инвентаризации имущества.

Актив баланса представляет собой конкурсную (ликвидационную) массу, за счет которой будут удовлетворяться требования кредиторов, а также исключения из конкурсной массы, представленные в основном расходами на ликвидацию хозяйствующего субъекта и нематериальными активами. Пассивная часть ликвидационного баланса представлена требованиями кредиторов, которые расположены в порядке очередности удовлетворения исков. Вызывает дискуссии вопрос выбора стоимости имущества, по которой его следует отражать в промежуточном ликвидационном балансе. Использование данных бухгалтерского учета должника о стоимости имущества не позволяет реально оценить размер денежных средств, которые будут получены в ходе его реализации, а следовательно, и размер удовлетворения требований кредиторов. В данном случае в промежуточном ликвидационном балансе более приемлема, на наш взгляд, оценка имущества по возможной цене продажи.

Процесс формирования пассива промежуточного ликвидационного баланса хозяйствующего субъекта и последующий его анализ должны быть направлены *на формирование перечня требований кредиторов и оценку собственного капитала организации.* Одна из основных задач конкурсного производства в организации – выявление всех требований кре-

диторов путем проведения инвентаризации имеющихся в организации обязательств и определение таким образом всей совокупности требований, которые могут быть предъявлены к организации-банкроту.

Вертикальные взаимосвязи статей актива промежуточного ликвидационного баланса оказывают непосредственное влияние на расположение статей пассива баланса. В данном случае при формировании статей пассива автор считает более уместным *исходить из очередности погашения требований кредиторов* имеющимся в наличии имуществом. Ввиду первичного характера требований по денежным обязательствам и обязательным платежам в предложенном варианте ликвидационного баланса они отражаются в первую очередь, а следовательно, остаточный характер требований собственников аргументирует их расположение в четвертом разделе баланса.

По завершении ликвидационной комиссией и конкурсным управляющим инвентаризации обязательств организации-банкрота, определении объема предъявленных требований, списании нереальной кредиторской задолженности становится возможным проведение группировки обязательств организации-банкрота.

Пассив промежуточного ликвидационного баланса включает обязательства, возникшие до признания организации банкротом, а также задолженность, начисленную, но не оплаченную по осуществлению конкурсного производства. Неоплаченная задолженность погашается вне очереди и представляет собой текущую задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, текущую задолженность по заработной плате, текущую задолженность сторонним организациям. Отличительная черта пассива промежуточного ликвидационного баланса заключается в отсутствии деления обязательств на долгосрочные и краткосрочные, поскольку с момента открытия конкурсного производства срок исполнения всех обязательств считается наступившим.

После проведенной корректировки актива и пассива бухгалтерского баланса, направленной на выявление требований кредиторов и конкурсной массы организации-должника, за счет которой будут покрываться предъявленные претензии кредиторов, происходит формирование промежуточного ликвидационного баланса.

По мнению автора, *капитал организации-банкрота представляет собой остаточный интерес собственников*, который должен быть погашен в последнюю очередь после полного погашения требований всех предыдущих очередей кредиторов. Так, согласно ст. 63 ГК РФ оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество юридического лица передается его учредителям. В связи этим более корректным было бы отражение уставного капитала в промежуточном ликвидационном балансе в фактически оплаченной величине и с учетом аннулированных собственных акций (долей) выкупленных организацией.

Непокрытый убыток в промежуточном ликвидационном балансе выступает балансирующей статьей, при этом необходимо отделить убыток, образовавшийся до введения процедуры банкротства от убытка, полученного в ходе конкурсного производства.

Для повышения информативности промежуточного ликвидационного баланса для пользователей к пояснительной записке рекомендуется приложить:

- сведения о составе имущества организации, включающие такие показатели, как наименование имущества, балансовая стоимость имущества, ликвидационная стоимость имущества;
- ведомость учета требований кредиторов.

Промежуточный ликвидационный баланс выступает звеном, связывающим бухгалтерский учет в организации до банкротства и учет в ходе конкурсного производства. Поскольку обязательства сгруппированы по очередности их погашения, а имущество отражено по возможной цене продажи, баланс позволяет реально оценить вероятность погашения требований кредиторов. Для анализа средств организации и реальности сроков и степени погашения задолженности достаточно сопоставить средства по активу баланса с обязательствами по пассиву. Подготавливая документы к составлению промежуточного ликвидационного баланса, необходимо проводить глубокий анализ финансового состояния организации на стадии ликвидации, чтобы иметь возможность принять все меры к полному погашению задолженностей и предотвратить судебные разбирательства с кредиторами, что может значительно увеличить период проведения ликвидации.

Цель составления заключительного ликвидационного баланса – *показать убытки, которые были понесены собственниками и кредиторами организации, а также результаты изменений, произошедших в составе имущества и источниках его образования с момента составления промежуточного ликвидационного баланса.* Ликвидационный баланс представляет информацию о результатах конкурсного производства, об итогах мероприятий по взысканию и продаже имущества и удовлетворению требований кредиторов, о суммах непокрытых требований. Ликвидационный баланс – это баланс организации, составленный после завершения расчетов с кредиторами, в котором отражаются данные об итогах проведения ликвидационных процедур.

Основное требование, предъявляемое при составлении бухгалтерской отчетности ликвидированного должника, – *ее сопоставимость с другими периодами*, т.е. данные на начало периода должны соответствовать данным промежуточного ликвидационного баланса, чтобы обеспечить наглядную картину результативности конкурсного производства. Поскольку заключительный ликвидационный баланс составляется после удовлетворения требований кредиторов, итог актива ликвидационного баланса на конец отчетного периода должен быть равен нулю.

До составления заключительного ликвидационного баланса все имущество должно быть реализовано или утилизировано, а дебиторская задолженность взыскана. После осуществления всех выплат в активе баланса не должно остаться никакого имущества. Даже если имущество предлагалось к продаже, но не было реализовано и на него не заявляют права участники, об этом имуществе уведомляются органы власти муниципального образования, которые должны принять его на свой баланс и нести расходы по его содержанию.

Составление бухгалтерской отчетности организации-банкрота в условиях конкурсного производства должно соответствовать требованиям и интересам лиц, заинтересованных или принимающих участие в ликвидации данного предприятия.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.11 г. (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КосультантПлюс.
2. Куттер, М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Куттер. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. – 512 с.
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 05.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.