

УДК 338.2

**ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С
ПРОЦЕДУРАМИ БАНКРОТСТВА**

**Курамшина М.А., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** банкротство, правовые инструменты, отношения несостоятельности, правовое регулирование, бухгалтерский учет, процедуры банкротства, платежеспособность предприятия-должника.*

В данной статье рассматривается нормативное регулирование несостоятельности предприятий в РФ, описываются важнейшие документы, регулирующие процесс банкротства. На различных стадиях процедуры банкротства (наблюдение, финансовое оздоровление и др.) при ведении бухгалтерского учета имеются определенные особенности.

В настоящее время в связи со сложным характером отношений несостоятельности, существует множество правовых инструментов, применимых в условиях банкротства организации-должника. Механизм правового регулирования отношений несостоятельности — это сложная система, в которую входит несколько подсистем: предупредительный механизм, восстановительный и ликвидационный.

Согласно российскому законодательству, а именно ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации» [1].

Следуя положениям ст. 149 Федерального закона от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» «предприятие-должник считается ликвидированным с момента внесения в единый

государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника на основании вынесенного арбитражным судом определения о завершении конкурсного производства» [2].

Исходя из выше представленных положений отмечается, что «юридическое лицо, находящееся в конкурсном производстве, до момента ликвидации ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законов и иных правовых актов, устанавливающих единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ» [3].

Все законодательные и нормативные документы в теории и на практике разделяют на четыре основные группы. В первую группу документов входят законы, указы Президента, постановления Правительства, регулирующие прямо или косвенно постановку учета в организации. Первостепенное значение в этой группе отдано федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [8].

К первой группе документов относится Закон от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в котором подробно описаны «основания для признания должника несостоятельным (банкротом), порядок и условия осуществления мер по предупреждению банкротства, порядок и условия проведения процедур банкротства» [2]. В этом же законодательном документе в статье 2 дано определение несостоятельности (банкротства), а именно «признанная арбитражным судом или наступившая в результате завершения процедуры внесудебного банкротства гражданина неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [2].

Среди нормативных актов, регулирующих вопросы банкротства, выделяются Постановления Правительства РФ, в которых устанавливаются общие правила подготовительно-организационных действий арбитражного управляющего и собрания кредиторов, а также подготовки отчетов арбитражного управляющего и реестра требований кредиторов.

Как верно отмечает Евстафьева В.В. «ведение организацией учета хозяйственных операций, составление и представление бухгалтерской отчетности обанкротившихся предприятий должны

соответствовать принципам, правилам и способам, установленным положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету» [3]. К документам второго уровня относятся ПБУ и ФСБУ, которых разработано и принято на сегодняшний день 27 и которые определяют и регулируют в той или иной мере особенности учета и оценки на разных участках учетной работы. При проведении процедуры банкротства на разных его этапах нормы этих положений также учитываются.

Далее нужно отметить, что все записи на счетах бухгалтерского учета организаций, находящихся в процедуре банкротства, должны соответствовать Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

При ведении бухгалтерского учета предприятий в процедуре банкротства и ликвидируемых предприятий необходимо также руководствоваться различными методическими указаниями и рекомендациями Минфина России, например:

- осуществляя необходимые учетные записи в организациях АПК применяют Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухучета сельскохозяйственных организаций, утвержденные приказом Минсельхоза от 29.01.2002 № 68;

- проводя инвентаризацию имущества и обязательств, обязательную при ликвидации юридического лица, необходимо руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, которые устанавливают порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов;

- реализуя объекты основных средств или в целом имущественный комплекс в организациях АПК руководствуются Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минсельхоза от 19.06.2002 №559.

В настоящее время документом, регулирующим порядок бухгалтерского учета некоторых операций при ликвидации юридических лиц, является Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 №44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций».

Заметим, что на различных стадиях процедуры банкротства при ведении бухгалтерского учета имеются определенные особенности, а

также в учетную политику предприятий-должников, подлежащих банкротству, должны вноситься необходимые изменения [4].

При банкротстве юридических лиц применяются следующие процедуры банкротства: наблюдение; финансовое оздоровление; внешнее управление; конкурсное производство; мировое соглашение.

Нужно сразу заметить, что перечисленные процедуры могут проводиться на предприятии, находящемся на стадии банкротства, не по порядку. Так после процедуры наблюдения, если у предприятия-должника отсутствует возможность к восстановлению платежеспособности, арбитражным судом может сразу быть назначена процедура конкурсного производства. Или во время процедуры финансового оздоровления при договоренности сторон, могут прийти к мировому соглашению [6].

Во время процедуры наблюдения «которая вводится по заявлению предприятия-должника арбитражным судом, временным управляющим разрабатывается план по восстановлению платежеспособности такого предприятия. При реализации этой процедуры важное значение имеет бухгалтерский учет дополнительных расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, с опубликованием сведений в СМО о введении процедуры наблюдения, с выплатой вознаграждения временному управляющему и другим лицам, привлекаемым со стороны (например, независимым оценщикам и др.). Как правило, такие расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов на управление) предприятия-должника» [5].

Во время наблюдения в обязанности предприятия-должника входит составление бухгалтерской отчетности. Данные составленной отчетности необходимы, чтобы оценивать и анализировать финансовое состояние предприятия-должника, выявлять причины появления признаков банкротства субъекта, а также определять возможность скорейшего восстановления его платежеспособности. Арбитражный управляющий может использовать данные финансового анализа при составлении отчета для арбитражного суда.

Если для предприятия-должника будет введена процедура финансового оздоровления, то здесь уже пристальное внимание должно уделяться отражению в учете результатов хозяйственных операций, которые связаны с оказанием финансовой помощи должнику. Причем эта помощь предоставляется различными способами (займы, господомощь,

безвозмездное предоставление МПЗ или основных средств и т.д.). Разрабатывая план финансового оздоровления, также осуществляется финансовый анализ деятельности должника, используя данные бухгалтерности.

В соответствии с законодательством для восстановления платежеспособности предприятия-должника предназначена также процедура внешнего управления. Во время ее проведения в бухгалтерском учете находят отражения хозяйственные операции по сделкам, совершаемым в соответствии с планом внешнего управления (например, связанным с продажей имущества предприятия-должника для удовлетворения требований кредиторов) [7].

«Конкурсное производство – заключительная процедура процесса банкротства предприятия. В ходе этой процедуры осуществляются аккумулярование и реализация имущества предприятия-должника, распределение средств между кредиторами и ликвидация предприятия-должника как юридического лица» [4]. Во время этой процедуры проводится инвентаризация всего имущества должника.

В рамках процесса банкротства особое место отводится институту мирового соглашения. Специфика мирового соглашения заключается в том, что его возможно применить на любой стадии процедуры банкротства. Этап этот представляет собой наиболее гибкое средство правового регулирования отношений несостоятельности. Но ни в одном из ранее принятых и действующем в настоящее время законов о банкротстве не уделено должного внимания регулированию данного вопроса, поэтому в реалии возникает множество проблем интерпретации положений о соглашениях, заключаемых в рамках процесса банкротства.

Подводя итог вышесказанному, необходимо заметить, что конкретная методология бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций в соответствии с Законом о банкротстве на сегодняшний день отсутствует. В связи с этим в бухгалтерском учете операции, связанные с процедурами банкротства предприятия, должны быть отражены в разрезе статей и глав Закона о банкротстве с учетом действующего законодательства, в том числе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Федеральный закон от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Евстафьева, В.В. Особенности фиктивного банкротства / В.В. Евстафьева, А.А. Навасардян // Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий (с международным участием)». – Ульяновск, 2016. - С. 212-215.
4. Навасардян, А.А. Фиктивное и преднамеренное банкротство: сравнительная характеристика, виды ответственности / А.А. Навасардян, Ю.В. Нуретдинова // Вестник Екатеринбургского института. Издательство: Национальный Институт им. Екатерины Великой (Москва) – 2020. - №1 (49). – С. 191-195
5. Навасардян, А.А. Банкротство предприятий: сущность, проблемы и меры воздействия на примере Ульяновской области / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Материалы Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI века». - Ульяновск: УГСХА, 2006. - С. 52-56.
6. Навасардян, А.А. Банкротство организаций в Ульяновской области // Материалы IX Международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2018. - УлГАУ им. П.А. Столыпина (Ульяновск). – С. 300-303
7. Навасардян А.А. Оценка потенциальной несостоятельности предприятия / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. Материалы 2-й международной научно-практической конференции (29 июня 2012 года). Курск. – Том 2. – 2012. – С. 60-64.
8. Евстафьева В.В. Особенности фиктивного банкротства / В.В. Евстафьева, А.А. Навасардян // Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий (с международным участием)». – Ульяновск, 2016. - С. 212-215.

9. Навасардян, А.А. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов на примере Ульяновской области / А.А. Навасардян // Право и экономика. - 2006. - № 1. - С. 40-42.

FEATURES OF REGULATORY REGULATION OF ACCOUNTING OF OPERATIONS RELATED TO BANKRUPTCY PROCEDURES

Kuramshina M.A.

Keywords: *bankruptcy, legal instruments, insolvency relations, legal regulation, accounting, bankruptcy procedures, solvency of the debtor enterprise.*

This article discusses the regulatory regulation of the insolvency of enterprises in the Russian Federation, describes the most important documents regulating the bankruptcy process. At various stages of the bankruptcy procedure (supervision, financial rehabilitation, etc.), there are certain features in accounting.