

REARERS AND FEEDING AS OBJECT ACCOUNTING

Pozhidaeva O.N., Khamzina O.I.

Keywords: *animals for breeding and fattening, current assets are, biological assets, methods of assessment.*

This article describes the features and estimation of animals for breeding and fattening as a special type of current assets.

УДК 347.736.5

УЧЕТ И АНАЛИЗ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОЦЕДУРЫ «КОНКУРСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»

*Прохорова К.С., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *несостоятельность, процедура банкротства, конкурсное производство, кредиторы, конкурсная масса.*

Работа посвящена особенностям учета и анализа одной из процедур банкротства «конкурсное производство».

Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ от 26.10.02 года (действующая редакция от 01.09.2013) определяет несостоятельность как: «признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [1].

В случае наступления банкротства возникает необходимость антикризисного управления.

Одной из наиболее распространенных процедур антикризисного управления является конкурсное производство. Его суть заключается в

том, что имущественные интересы кредиторов удовлетворяются за счет распределения активов предприятия – банкрота.

Признание должника банкротом и открытие конкурсного производства происходит по решению арбитражного суда. Для исполнения его решения назначается конкурсный управляющий, который организует систему бухгалтерского учета, анализа на предприятии в соответствии с законом и сложившейся ситуацией на предприятии. Конкурсное производство вводится на срок до шести месяцев.

При проведении конкурсного производства особое внимание следует уделить ведению бухгалтерского учета, который существенно отличается от учета в стабильно функционирующем предприятии.

1. Нарушается принцип непрерывности деятельности. Продолжительность функционирования предприятия определена сроком конкурсного производства.

2. Имущество предприятия–банкрота не обособленно. Оно находится под угрозой поглощения со стороны собственников и кредиторов.

3. В конкурсном производстве нарушен принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходы и расходы признаются и отражаются в учете на основании денежных потоков, а не относительно фактов совершения сделки.

4. Информация для кредиторов более конкретизирована, открыта. Иными словами, в процессе конкурсного производства многие принципы и положения бухгалтерского учета нарушены. Это, в первую очередь, связано с изменениями требований к информации, формируемой в бухгалтерском учете в процедуре конкурсного производства [2].

Информация, которая формируется в процессе бухгалтерского учета, прежде всего, должна быть полезна ее пользователям. В конкурсном производстве информация вызывает наибольший интерес у внешних пользователей. В связи с этим к ней предъявляются особые требования: содержание информации; существенность; максимальная надежность, то есть отсутствие объективных или субъективных искажений.

С помощью предоставленной информации кредиторы могут оценить прошлое, настоящее и возможное будущее предприятия, и сделать окончательный вывод.

Бухгалтерия предприятия часто стремится изменить информацию с целью сокрытия реального состояния бизнеса, поскольку кредиторы и собственники предприятия–банкрота имеют взаимоисключающие интересы.

В ситуации банкротства известные методики экономического анализа не могут применяться, так как они ориентированы на работающее

предприятие. Целью анализа предприятия при банкротстве является оценка эффективности проведения конкурсного производства и поиск источников средств для погашения задолженности перед кредиторами. Информационной базой для анализа при конкурсном производстве являются особые отчеты и сведения, формируемые в соответствии с ГК РФ и ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [1].

- 1) Последний бухгалтерский баланс;
- 2) Документы по инвентаризации имущества и обязательств;
- 3) Документ по оценке имущества;
- 4) Реестр требований кредиторов;
- 5) Промежуточный ликвидационный баланс;
- 6) Ликвидационный баланс;
- 7) Отчет о внеочередных расходах.

В зависимости от пользователей аналитической информации, выделяют следующие основные направления анализа:

1. Анализ состава и структуры конкурсной массы;
2. Анализ требований кредиторов;
3. Анализ состава и структуры внеочередных расходов на проведение конкурсного производства;
4. Анализ эффективности проведения данной процедуры;
5. Анализ эффективности проведения процедуры в отношении отсутствующих должников.

Анализ конкурсной массы характеризует имущественное состояние предприятия и проводится вначале конкурсного производства. В результате определяется размер планируемых к получению средств, возможность покрытия расходов на проведения процедуры и перспективы покрытия задолженностей. Анализ производится как по балансовой, так и по ликвидационной стоимости.

В ходе проведения конкурсного производства кредиторы предъявляют требования к предприятию-банкроту. Составляется очередь по реестру требований кредиторов (табл. 1).

Стоит отметить, что расходы, связанные с проведением конкурсного производства, обязанность по оплате которых возникла после признания предприятия банкротом, покрывается за счет конкурсной массы вне очереди.

Анализ внеочередных расходов проводится в разрезе статей расходов путем нахождения их удельного веса в общей сумме расходов. К внеочередным расходам относят: оплата услуг арбитражных управляющих, оплата труда работников, аренда и охрана, госпошлины, нало-

ги. Более половины расходов приходится на оплату услуг конкурсного управляющего и оплату труда работников.

Таблица 1.

Очередь по реестру требований кредиторов	Вид задолженности по балансу должника
Первая (задолженность по оплате труда, выходным пособиям)	Задолженность перед персоналом предприятия
Вторая (обязательства, обеспеченные залогом)	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы
Третья (основной долг и проценты)	Долгосрочные кредиты и займы; Краткосрочные кредиты и займы; Поставщики и подрядчики; Задолженность перед государственными внебюджетными фондами; Задолженность по налогам и сборам; Прочие кредиторы; Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
Четвертая (финансовые санкции)	На практике финансовые санкции в учете не отражаются до момента их уплаты

Оценка эффективности конкурсного производства производится исходя из расчета коэффициента эффективности и стоимости конкурсного производства. Чем больше величина конкурсной массы, тем выше коэффициент эффективности конкурсного производства. Коэффициент стоимости при этом больше 1 [3].

Данная методика анализа при процедуре «конкурсное производство» позволяет комплексно исследовать процесс ликвидации предприятия при банкротстве.

Библиографический список:

1. Болтунова Е.М. Оценка вероятности банкротства предприятия в российской и зарубежной практике // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 1–1 (42–1). – с. 239–244.

2. Навасардян А.А. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов на примере Ульяновской области // Право и экономика. – 2006. – № 1. – с. 40–42.

3. Навасардян А.А., Болтунова Е.М. Банкротство предприятий: сущность, проблемы и меры воздействия на примере ульяновской области // Молодежь и наука XXI века материалы Международной научно-практической конференции. – 2006. – с. 52–56.

4. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) №127–ФЗ от 26.10.2002 года (действующая редакция от 01.09.2013).

5. Гусев С.В., Дозорова Т.А. Необходимость конкурсных закупок продовольствия в регионе // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы». – Ульяновск: УГСХА. – 2005. – с. 124–127.

6. Хамзина О.И., Банникова Е.В. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. – С. 236–242.

7. Иванова Л.И., Бобылева А.С. Развитие методики анализа финансовой устойчивости как способа достижения объективной оценки финансового состояния организации / Л.И. Иванова, А.С. Бобылева // Менеджмент в России и за рубежом, 2013. – Т. 2. – с.35–42.

8. Навасардян П.А., Петрова И.Ф. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК / П.А. Навасардян, И.Ф.Петрова И.Ф.// Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА. – 2006. –с.57–62.

9. Иванова Л.И., Бобылева А.С. Методические подходы к определению сущности и оценке показателей платежеспособности организации / Л.И. Иванова, А.С. Бобылева // Экономические науки, 2012. –№ 97. –с.– 143–146.

10. Иванова Л.И., Шакурова Л.Н. Расчет порога рентабельности по данным бухгалтерской отчетности / Л.И.Иванова, Л.Н. Шакурова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. Ульяновск: УГСХА. – 2009. –№ 2. – с. 46–50.

11. Иванова Л.И. Прогнозирование риска банкротства по данным финансовой отчетности / Л.И. Иванова, С.В. Маркелова // Функционирование финансового механизма: стратегия и тактика Международный сборник научных трудов. – Ульяновск: УГСХА. 2006. –с. 68–76.

12. Иванова Л.И., Бобылева А.С. Оценка вероятности банкротства в системе антикризисного управления предприятием / Л.И. Иванова, А.С. Бобылева // Финансовые и кредитные отношения в экономике. Между-

народный сборник научных трудов. – Ульяновск: УГСХА, 2008. –с. 51–60.

13. Методология и механизмы формирования комплексной финансовой политики развития сельскохозяйственных организаций/ А.С. Бобылева, Е.А. Голубева, Л.И. Иванова, С.В. Маркелова, И.Г. Нуретдинов, М.А. Федотова / Под ред. А.С. Бобылевой: Монография.– М.: Креативная экономика, 2013. –416с.

14. Трескова Т.В. Основные аспекты управления платежеспособностью аграрных предприятий // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 7 (36). с. 503–506.

15. Федотова М.А. Финансовая стабилизация и обеспечение устойчивого роста сельскохозяйственных организаций // Финансы и кредит. –2013. – №14(542). – с.69–74.

16. Бобылева А.С.Платежеспособность и деловая активность/ А.С.Бобылева, С.В.Китаева, Н.М.Нейф, Т.В.Трескова // Современные аспекты формирования и использования финансовых ресурсов на макро и микро уровнях. – Ульяновск. – 2004. – с. 16–23.

ACCOUNTING AND ANALYSIS DURING THE PROCEDURE “TO DATABASE”

Prokhorova K.S., Navasardyan A.A.

Keywords: *insolvency, bankruptcy, receivership, creditors, bankruptcy assets.*

The characteristics of recording and analysis of one of the bankruptcy procedures “receivership”.