

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЦЕДУРЫ КОНКУРСНОГО ПРОИЗВОДСТВА

В статье рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета и анализа при реализации процедуры конкурсного производства. Определены отличия принципов ведения бухгалтерского учета стабильно работающих предприятий и хозяйствующих субъектов, находящихся в процедуре конкурсного производства. Предложены мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности конкурсного управляющего.

Ключевые слова: кризис, банкротство, закон, управление, конкурс, убытки, предприятие, государство, преобразование, покупатель.

В условиях неблагоприятного состояния российской экономики, обусловленного спадом сферы материального производства, особое значение приобретает проблема развития института банкротства. Сложившаяся в последние годы практика ориентации антикризисного управления на арбитражные процедуры, предполагающие признание убыточных предприятий банкротами, смену собственников, продажу имущества на аукционах, назначение арбитражных управляющих, не решает проблемы улучшения экономической ситуации в стране. Меры, предпринимаемые государством и отдельными предпринимателями для сглаживания кризисных проявлений, не в состоянии преодолеть глубинные причины кризиса и, соответственно, предотвратить несостоятельность (банкротство) большого числа хозяйствующих субъектов. По данным Арбитражного суда Российской Федерации, за период с 2006 по 2009 гг. в России было принято 125 074 решений о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства, в то время как количество дел, по которым проводилась процедура финансового оздоровления, за рассматриваемый период составило лишь 173. Это связано с тем, что действующий антикризисный механизм ориентирован только на ликвидацию несостоятельных предприятий и не способствует воспроизводству эффективного бизнеса.

Процесс банкротства предполагает получение разносторонней экономической информации, формируемой в системе бухгалтерского учета и экономического анализа. Однако, как показывает исследование действующей практики, одной из главных проблем, возникающих в процессе реализации процедуры банкротства, является слабое использование возможностей бухгалтерского учета и анализа при поиске путей выхода из неблагоприятной ситуации.

Большое распространение в последние годы стала получать такая процедура антикризисного управления, как конкурсное производство. Его специфика состоит в том, что имущественные интересы кредиторов обеспечиваются путем точного определения

* © Осипов В.И., Федоткина И.П., 2010

Осипов Владимир Иванович (v.i.osipov@econom.mrsu.ru), Федоткина Ирина Петровна, кафедра бухгалтерского учета и аудита Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарева, 430005, Россия, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевикская, 68.

по данным учета активов предприятия и последующего их распределения между кредиторами в соответствии с положениями закона «О несостоятельности (банкротстве)». Решение о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства выносит арбитражный суд. Для его выполнения назначается конкурсный управляющий, который призван организовать систему бухгалтерского учета и анализа на предприятиях, подвергшихся процедуре конкурсного производства, в соответствии со сложившейся чрезвычайной ситуацией. Успешное выполнение процедуры конкурсного производства возможно лишь при условии строгого соблюдения адекватных ей принципов учета и анализа.

В таблице представлена сравнительная характеристика принципов бухгалтерского учета в стабильно функционирующем предприятии и предприятии, находящемся на стадии реализации процедуры конкурсного производства.

Таблица

Принципы бухгалтерского учета в стабильно функционирующем предприятии и предприятии, находящемся в процедуре конкурсного производства

Принципы бухгалтерского учета	Стабильно функционирующее предприятие	Предприятие, находящееся в процедуре конкурсного производства
Непрерывность деятельности	Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют обстоятельства, приводящие к ликвидации или сокращению деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться им в установленном порядке	Продолжительность деятельности предприятия определена сроком конкурсного производства, обязательства будут погашаться в очередности, установленной законодательством
Имущественная обособленность	Активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого предприятия, а также активов и обязательств других организаций	Имущество предприятия-банкрота находится под угрозой поглощения со стороны собственников
Последовательность применения учетной политики	Учетная политика, принятая предприятием, применяется последовательно по всем отчетным периодам	При признании должника банкротом и открытии конкурсного производства учетная политика корректируется
Временная определенность фактов хозяйственной деятельности	Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они были осуществлены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами	В процедуре конкурсного производства главным является время поступления или выплаты денежных средств и расчетов по соответствующим обязательствам. Доходы и расходы признаются и отражаются в бухгалтерском учете на основе денежных поттоков, а не относительно фактов совершения сделки
Содержательность предоставляемой информации	Информация для кредиторов дозирвана в соответствии с относящимися к ним хозяйственными операциями	Информация, предоставляемая кредиторам, более конкретизирована

Сравнительный анализ стабильно функционирующих предприятий и хозяйствующих субъектов, находящихся на стадии банкротства, показал, что в ходе реализации процедуры несостоятельности предприятия отдельные принципы и положения бухгалтерского учета не соблюдаются. Это обстоятельство обусловлено, прежде всего,

изменением требований к содержанию и составу информации, формируемой в бухгалтерском учете в процедуре конкурсного производства.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полезной ее пользователям. Для соблюдения этого требования необходимо, чтобы предоставляемая информация была уместной, надежной и сравнимой. Полезность информации, формируемой в бухгалтерском учете для внутренних пользователей, устанавливает руководство организации.

Информация, предоставляемая внешним получателям в лице кредиторов предприятия, находящегося на стадии банкротства, более конкретизирована с позиции заинтересованных пользователей. Такая постановка информационного обеспечения оказывает существенное влияние на решения кредиторов, поскольку разнообразие предоставляемых сведений помогает им правильно оценить прошлое, настоящее и будущее и сделать на этой основе надлежащую корректировку ранее сделанных выводов.

Уместность получаемой кредиторами информации определяется ее содержанием и существенностью. Наиболее существенной для кредиторов является информация, наличие или отсутствие которой может повлиять на их решения. При этом информация должна быть максимально надежной, то есть необходимо, чтобы содержащиеся с ней сведения правильно, без каких-либо объективных или субъективных искажений отражали факты хозяйственной деятельности предприятия.

В отечественной практике банкротства при формировании информации в бухгалтерском учете для внешних пользователей предпочтение отдается, как правило, сведениям, направленным на оценку соблюдения его правовой формы. В результате этого создаются условия, при которых становится затруднительным оценить сложившуюся правовую ситуацию исходя из экономического содержания и условий хозяйствования предприятия-банкрота. В этих условиях не всегда представляется возможным обеспечить соблюдение принципа нейтральности учетной информации, поскольку собственники и кредиторы предприятия-банкрота имеют взаимоисключающие интересы. Поэтому бухгалтерия предприятия обычно стремится к искажению формируемой в ней информации с целью вуалирования реального состояния бизнеса.

Большое значение в связи с этим имеет соответствующая корректировка действующего плана счетов бухгалтерского учета. В силу наличия отмеченных выше обстоятельств, план счетов целесообразно дополнить синтетическими счетами либо субсчетами, позволяющими отражать хозяйственные операции в соответствии с особенностями реализации процедуры банкротства. Это позволит правильное и в более развернутом виде составлять специальную отчетность, к которой относятся реестр требований кредиторов, отчетность арбитражных управляющих, отчет о результатах проведения конкурсного производства. Усовершенствованный план счетов бухгалтерского учета в условиях конкурсного производства позволит, кроме того, облегчить составление ликвидационного баланса, который характеризует состояние имущества и обязательств предприятия на дату его ликвидации.

В процессе управления предприятием, находящимся на стадии реализации процедуры конкурсного производства, одной лишь бухгалтерской информации недостаточно, поскольку она дает лишь поверхностное представление о состоянии дел. Для определения путей выхода из кризисной ситуации необходима информация, подвергшаяся аналитической обработке. С этой целью осуществляется интерпретация данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности, позволяющая получить информацию, способную обеспечить принятие наиболее оптимальных управленческих решений. Такой подход к формированию информации необходим не только для внутренних пользователей, но и для других лиц, заинтересованных в правильной оценке дел на предприятии.

Методика проведения финансового анализа арбитражным управляющим и состав информации, используемой при его проведении, определены в Правилах проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367.

Согласно указанному документу, показатели, используемые в ходе финансового анализа предприятия-должника, группируются по трем признакам:

- коэффициенты, характеризующие платежеспособность должника;
- коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость должника;
- коэффициенты, характеризующие деловую активность должника.

Финансовый анализ в процедуре конкурсного производства проводится не менее чем за два года, предшествующих возбуждению производства по делу о несостоятельности (банкротстве) в отношении должника.

Арбитражный управляющий, организуя проведение финансового анализа, должен ориентировать работников, выполняющих данную функцию, на неукоснительное соблюдение принципов полноты и достоверности информации. В связи с этим должны выполняться следующие требования:

- в документах, предоставляемых по результатам финансового анализа состояния должника, указываются все данные, необходимые для оценки его платежеспособности;
- финансовый анализ базируется исключительно на документально подтвержденных данных;
- сделанные аналитиками выводы и заключения основываются на расчетах и достоверных сведениях.

Главной целью проведения финансового анализа является выполнение указаний, содержащихся в статье 70 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». Они предполагают:

- определение реальной стоимости имущества, принадлежащего должнику, для покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения арбитражным управляющим;
- выяснение возможности или невозможности восстановления платежеспособности должника в порядке и в сроки, установленные Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»;
- обоснование целесообразности введения процедуры банкротства.

Анализ платежеспособности предприятия призван лишь подтвердить неудовлетворительную структуру баланса должника и его неплатежеспособность, поскольку открытие процедуры конкурсного производства предприятия уже само по себе означает признание арбитражным судом хозяйствующего субъекта банкротом.

Организация бухгалтерского учета и анализа в процедуре конкурсного производства в соответствии с рассмотренными выше принципами позволяет конкурсному управляющему разработать и реализовать конкретные мероприятия как стратегического, так и тактического характера, направленные на улучшение работы предприятия, что позволит оптимизировать его деятельность и повысить ее эффективность. Благодаря этому, становится возможным достижение главной цели механизма банкротства, заключающейся в переходе имущества от неэффективных к эффективным собственникам.

Библиографический список

1. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 «Правила проведения арбитражными управляющими финансового анализа» // Справочно-правовая система «Гарант».

2. Банк В.Р., Банк С.В., Солоненко А.А. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства: учеб. пособие. М.: ТК Велби; Проспект, 2005. 296 с.
3. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств: учеб. пособие. М.: Омега-Л, 2006. 248 с.

*V.I. Osipov, I.P. Fedotkina**

**THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND ANALYSIS
AT THE REALIZATION OF THE BANKRUPTCY PROCEEDINGS**

In the article the peculiarities of organization of accounting and analysis at the realization of the bankruptcy proceedings. The differences of principles of accounting of stably working enterprise and business entities, which are in the process of bankruptcy proceedings are singled out. Measures aimed at increasing the effectiveness of an activity of an administrative receiver are suggested.

Key words: crisis, bankruptcy, law, management, competition, losses, enterprise, state, transformation, customer.

* *Osipov Vladimir Ivanovich* (v.i.osipov@econom.mrsu.ru), *Fedotkina Irina Petrovna*, the Dept. of Accounting and Audit, N.P. Ogarev's Mordovian State University, Republic of Mordovia, Saransk, 430001, Russia.