

**Чепракова Татьяна Николаевна**

канд. экон. наук, доцент

**Кабушко Евгения Игоревна**

студентка

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

г. Ставрополь, Ставропольский край

## **ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОВЕДЕНИЕ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

***Аннотация:** в статье рассмотрены ключевые аспекты, определяющие значимость отражения текущих затрат в бухгалтерском учете при проведении процедур несостоятельности предприятия. Авторы подчеркивают большое значение правильного отражения происходящих действий и процедур в бухгалтерском учете в процессе несостоятельности (банкротства).*

***Ключевые слова:** процедуры банкротства, расходы, бухгалтерский учет.*

В процессе осуществления процедур банкротства (несостоятельности) в производственно-экономической сфере у должника проявляются расходы, косвенно касающиеся деятельности, определенной учетной политикой. Приведем пример: в процессе процедуры восстановления (реабилитации) платежеспособности, организация все еще осуществляет уставную деятельность и в то же время выполняет возложенные на себя обязательства по заключенным ранее договорам. В такой ситуации возникает потребность проявления в учете должника издержек, связанных с процедурами банкротства.

Информационной базой банкротства служит сложенная и регулируемая структура бухгалтерского учета. Создание точной и эффективной системы учета с целью регистрации, обобщения и сбора необходимой информации об обязательствах, имущественных правах и операциях в производственно-хозяйственной деятельности предприятия может быть основано на восприятии особенных экономических условиях деятельности ликвидируемого субъекта по сравнению со стабильно функционирующей компанией [3; 4].

Одной из задач бухгалтерского учета является предоставление полной и достоверной картины (накопление информации) о текущей деятельности предприятия и его имущественном положении. Она решается за счет введения бухгалтерского учета в процессе признания несостоятельным экономического субъекта, если особенности учета найдут соразмерное отражение в организации учетной работы. Также необходимыми условиями решения данной задачи являются создание методологии производства учета и освоение подходов, определяющих объем и порядок формирования бухгалтерской отчетности.

Считается возможным относить появляющиеся при процедурах несостоятельности предприятия расходы на активный счет 44 «Расходы на продажу», обосновывая этот факт необходимостью привязки доходов и расходов в бухгалтерском учете компании-должника.

Согласно с инструкцией по применению Плана счетов, активный счет 44 «Расходы на продажу» необходим для отражения затрат, связанных с продажей товаров, продукции, услуг и работ. Данное отражение считается нецелесообразным, так как затраты не связаны с продажей товаров, продукции, услуг и работ [1; 5].

Для проведения контроля и удобства расчетов со стороны ликвидационной комиссии, все обязанности предприятия банкрота следует объединить на пассивном счете 76 («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), для чего необходимо открыть соответствующие субсчета по видам затрат и платежей.

Плата арбитражному управляющему в системе бухгалтерского учета ликвидируемой организации отражается соответствующей записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 2 «Прочие расходы»), по кредиту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 1 «Внеочередные платежи»), аналитический счет «Расчеты по вознаграждению арбитражного управляющего» (на сумму вознаграждения).

Нотариальными расходами сопровождается рассмотрение дел в суде (нотариальное подтверждение копий документов, оформлению доверенностей и др.).

Вознаграждение нотариуса в системе бухгалтерского учета ликвидируемой организации будет отражено проводкой – по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 2 «Прочие расходы»), по кредиту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 1 «Внеочередные платежи»), аналитический счет «Прочие внеочередные платежи» (на сумму затрат в пределах тарифов).

Во время проведения процедур банкротства обязательным условием является публикация информации о проводимых процедурах в отношении должника. Такая операция будет отражаться на активном счете 26.2 «Расходы на проведение процедур несостоятельности».

Публикационные расходы в печатных изданиях относят к статье «Прочие расходы организации». В учете это отражается записью: по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» (субсчет 2 «Расходы на проведение процедур несостоятельности» – на сумму фактических затрат на публикацию сведений, возникшие во время проведения процедуры восстановления платежеспособности), по кредиту пассивного счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 1 «Прочие внеочередные платежи»).

Действующая ставка рефинансирования Центрального Банка РФ составляет процентную ставку. Однако существует вероятность соглашения между внешним управляющим и кредиторами, в соответствии с которым процентная ставка может быть снижена или будет более короткий срок их начисления.

В бухгалтерском учете начисление процентов компании-должника отражаются записью: в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 2 «Прочие расходы»); в кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Необходимость изменения действующей учетной политики организации, как правило, вызывается изменением условий деятельности организации-банкрота в период ликвидации. В свою очередь, данный процесс определяется проведением процедур несостоятельности субъекта. Особое внимание при ликвида-

ции уделяется разработке рабочего плана счетов организации-банкрота, что позволяет экономически обосновать отражение фактов хозяйственной жизни организации [2].

Таким образом, в процессе несостоятельности (банкротства) большое значение имеет правильное отражение происходящих действий и процедур в бухгалтерском учете. Он позволяет не запутаться в проведении сложных хозяйственных операций, что является важным элементом успеха при проведении процедур несостоятельности на всех ее жизненных циклах. Рассмотренные процедуры включают расчеты с внешним, административным, конкурсным управляющим, а также используются на этапах финансового оздоровления и административного управления.

### *Список литературы*

1. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – №43. – Ст. 4190 (с изм., внесенными Федеральными законами от 18.12.2006 №231-ФЗ, от 26.04.2007 №63-ФЗ).
2. Гаврилова В.Е. Банкротство в России: Вопросы истории, теории и практики: Учеб. пособие. – М.: Теис, 2012. – С. 12–15.
3. Зотова М.В. Бухгалтерский учет при ликвидации организации-банкрота: Дис. ... канд. экон. наук. – М.: Инфра, 2009 – С. 112.
4. Туkenова Б.У. Экономическая сущность финансовой устойчивости организации и факторы на нее воздействующие / Б.У. Туkenова, Г.Д. Аманова, Т.Н. Чепракова // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: Материалы VII Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 263–266.
5. Чепракова Т.Н. Методы оценки экономической безопасности хозяйствующих субъектов / Т.Н. Чепракова, Е.В. Баканова // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты: Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 141–145.