

Stages of sale of the coal-mining enterprise as property a clod-pleksa at bankruptcy

Gornostaeva, Jeanne

Veröffentlichungsversion / Published Version

Zeitschriftenartikel / journal article

Empfohlene Zitierung / Suggested Citation:

Gornostaeva, J. (2012). Stages of sale of the coal-mining enterprise as property a clod-pleksa at bankruptcy. *Modern Research of Social Problems*, 1, 1-10. <https://nbn-resolving.org/urn:nbn:de:0168-ssoar-327321>

Nutzungsbedingungen:

Dieser Text wird unter einer Basic Digital Peer Publishing-Lizenz zur Verfügung gestellt. Nähere Auskünfte zu den DiPP-Lizenzen finden Sie hier:

<http://www.dipp.nrw.de/lizenzen/dppl/service/dppl/>

Terms of use:

This document is made available under a Basic Digital Peer Publishing Licence. For more information see:

<http://www.dipp.nrw.de/lizenzen/dppl/service/dppl/>

УДК 338.5

**ЭТАПЫ ПРОДАЖИ УГЛЕДОБЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ
КАК ИМУЩЕСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА
ПРИ БАНКРОТСТВЕ**

Горностаева Жанна Викторовна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет»

*Южно-Российский государственный университет экономики и сервиса,
г. Шахты, Ростовская обл., Россия*

Ylo79@mail.ru

В статье представлена авторская позиция в вопросах продажи предприятия – банкрота. Предложена алгоритм продажи организации как имущественного комплекса, а также корреспонденция счетов.

Ключевые слова: *Банкротство, бухгалтерский учет, продажа.*

**STAGES OF SALE OF THE COAL-MINING ENTERPRISE
AS PROPERTY A CLOD-PLEKSA AT BANKRUPTCY**

Jeanne Gornostaeva, Cand.Econ.Sci., senior lecturer
South Russian state university of economy and service,

Shachty, Rostov region, Russia

Ylo79@mail.ru

In article the author's position in questions of sale of the enterprise – the bankrupt is presented. It is offered algorithm of sale a shouting-ganizatsii as property complex, and also korres-pondentsija accounts.

Keywords: *Bankruptcy, accounting, sale.*

Причины банкротства (несостоятельности) предприятий угольной промышленности и, как следствие ликвидации, довольно: недостаточное финансирование и материально-техническое обеспечение; высокий процент износа оборудования; работа очистных забоев в зоне геологических нарушений на шахтах; горно-эксплуатационные потери; несвоевременный ввод в эксплуатацию новых очистных забоев из-за отсутствия оборудования, материалов и отставания по горным работам на шахтах. При этом абсолютное прекращение добычи угля нецелесообразно и опасно, по следующим причинам:

- ликвидация повлечет высвобождение трудовых ресурсов, что усугубит вопрос безработицы по отдельным регионам РФ;
- из-за нехватки денежных средств закрытие шахт возможно без соблюдения технических требований, что повлечет нарушение экологического равновесия;
- дефицит угля отрицательно повлияет на промышленность смежных регионов;
- и многие другие причины.

Выходом из сложившейся ситуации может быть проведение процедуры несостоятельности (банкротства) и продажа предприятий, как имущественных комплексов. При этом необходимо выполнить следующую задачу – добыча угля, необходимого для народного хозяйства России, должно возобновиться.

Этап 1	Выделение из состава имущества предприятия-банкрота перспективных объектов (лотов)
Этап 2	Определение схемы продажи лотов через процедуру банкротства
Этап 3	Порядок осуществления продажи лота
Этап 4	Отражение фактов хозяйственной деятельности по продаже предприятия, как имущественного комплекса, на счетах бухгалтерского учета
Этап 5	Учет расходов, связанных с процедурой банкротства

Рис. 1. Организационные этапы продажи предприятия как имущественного комплекса

Первый этап - это мероприятия по выделению из всего комплекса имущества шахт, работа которых с экономической точки зрения будет эффективна. Продажа которых должна осуществляться в соответствии с правилами, регламентированными Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и др. Руководствуясь указанными нормативными документами, нами разработана схема продажи через процедуру банкротства (рисунок 1) [1]. Продажа предприятия, как имущественного комплекса, должника может быть осуществлена во время внешнего управления и регулируется ст. 110,139 Федерального закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Под предприятием должника в Федеральном законе № 127-ФЗ понимается имущественный комплекс, предназначенный для осуществления предпринимательской деятельности. Объектом продажи могут быть филиалы и иные структурные подразделения должника - юридического лица. Порядок осуществления продажи через процедуру конкурсного производства представлены в виде схемы и проиллюстрированы на рисунке 2 [2]. Продажа предприятия может быть включена в план внешнего управления на основании решения органа управления должника, который уполномочен, в соответствии с учредительными документами, принимать решение о заключении соответствующих крупных сделок должника. Данное решение должно содержать указание на минимальную цену продажи предприятия.



Рис. 2. Схема продажи лота через процедуру банкротства

Особенностью продажи предприятия в связи с банкротством является то, что денежные обязательства и обязательные платежи должника на дату принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом не включаются в состав предприятия, за исключением обязательств должника, которые возникли после принятия заявления о признании должника банкротом и могут быть переданы покупателю предприятия в порядке и на условиях, которые установлены Федеральным законом №127-ФЗ. При этом все трудовые контракты, действующие на момент продажи предприятия, сохраняют силу, и права и обязанности работодателя переходят к покупателю предприятия.

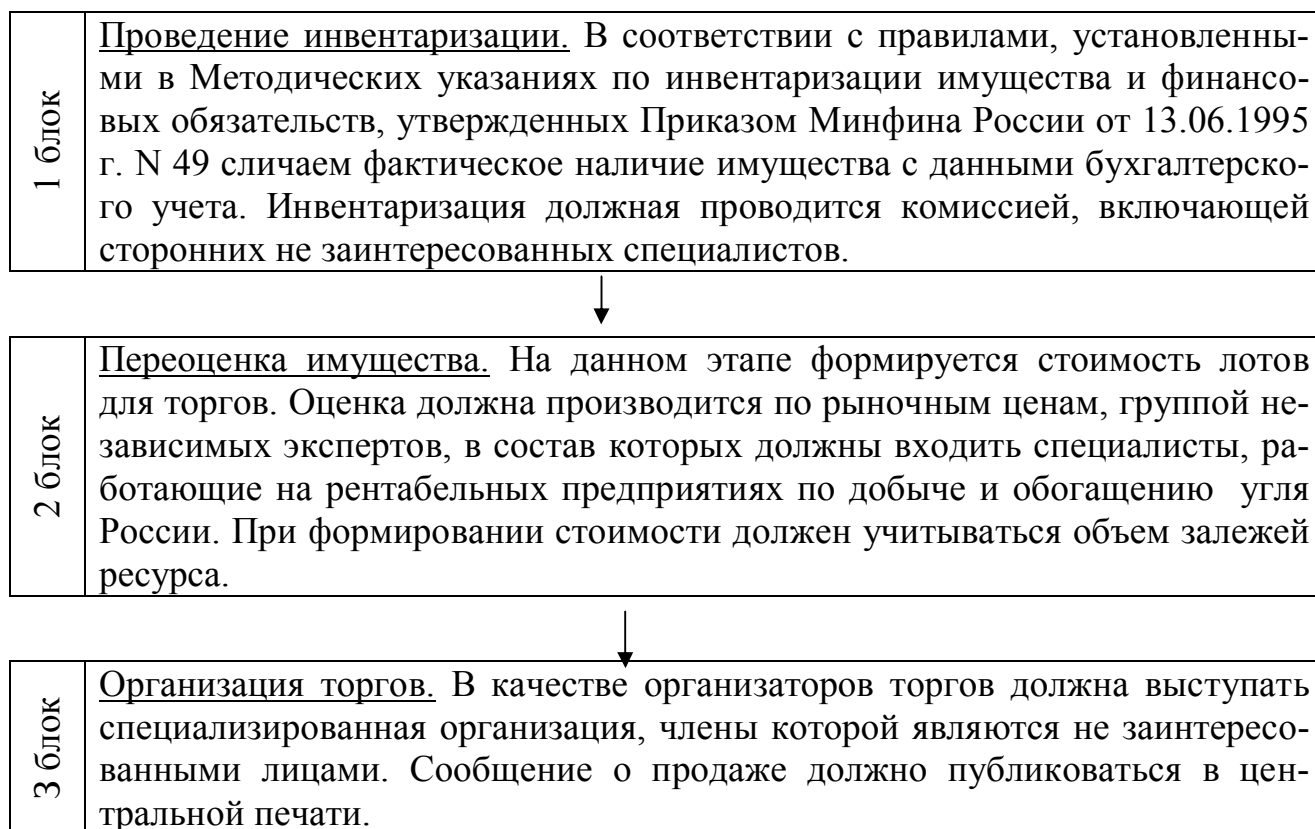


Рис. 3. Порядок осуществления продажи лота через процедуру банкротства

Продажа предприятия регулируется ст. 559 - 566 части второй ГК РФ. По договору продажи предприятия продавец обязуется передать в собственность покупателю предприятие в целом как имущественный комплекс, за исключением прав и обязанностей, которые продавец не вправе передавать другим лицам (в нашем случае это денежные обязательства и обязательные платежи должника на дату принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом). Если покупателю в составе предприятия передаются обязательства продавца (без согласия кредитора), то продавец и покупатель несут перед кредитором солидарную ответственность.

Необходимость определения состава оцениваемого имущества не в целом по организации, подлежащей ликвидации и реализации по конкурсу или на аукционе, а по каждому из видов активов подтверждается ст. 158 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. НК РФ предусматривает определение налоговой базы при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса отдельно по каждому из видов активов предприятия.

Рассмотрим бухгалтерское отражение операций купли-продажи предприятия как имущественного комплекса, включающего земельные участки, здания, сооружения, оборудование, ценные бумаги, инвентарь, сырье, продукцию, права требования и иные права (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания). Для продажи имущества в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94 н, предусмотрены счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Продажа готовой продукции, работ, услуг и товаров отражается с применением счета 90 «Продажи», продажа основных средств, прочих активов счета 91 «Прочие доходы и расходы». Учет продажи предприятия покупатель может вести с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В таблицах 1 и 2 представлены проводки по отражению операций продажи у несостоятельного предприятия и у предприятия-покупателя [1].

Таблица 1 Отражение операций по продаже

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	ОАО «Ростовуголь»	
		Дт	Кт
1	Отражено выбытие основных средств по остаточной стоимости	91	01
2	Отражено выбытие нематериальных активов по остаточной стоимости	91	04
3	Отражено выбытие материалов по фактической себестоимости	91	10,15
4	Отражено выбытие готовой продукции по фактической себестоимости	91	43
5	Отражена учетная стоимость финансовых вложений, передаваемых в составе предприятия	91	58
6	Отражена балансовая стоимость задолженности покупателей, передаваемых в составе предприятия	91	62
7	Отражена балансовая стоимость задолженности перед поставщиками, передаваемой в составе предприятия	60	91
8	Отражена задолженность покупателя (перед продавцом) предприятия	76	91
9	Отражен НДС по продаже (покупке) предприятия	91	68
10	Отражен финансовый результат от продажи предприятия	91	99

Таблица 2 Отражение операций по покупке

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Покупатель	
		Дт	Кт
1	Отражена рыночная стоимость основных средств, полученных в составе предприятия	08	76
2	Отражена рыночная стоимость готовой продукции, полученной в составе предприятия	43	76
3	Отражена балансовая стоимость материалов, полученных в составе предприятия	10	76
4	Отражена рыночная стоимость финансовых вложений, полученных в составе предприятия	58	76
5	Отражена сумма дебиторской задолженности, полученной в составе предприятия	62	76
6	Отражена сумма кредиторской задолженности, полученной в составе предприятия	76	60
7	Отражена задолженность покупателя (перед продавцом) предприятия	76	60 / «Задолженность перед ОАО «Ростов-уголь»
8	Отражен НДС по продаже (покупке) предприятия	19	60
9	Отражена положительная деловая репутация по покупке предприятия	04	76

В процессе проведения процедур банкротства у предприятия-должника возникают расходы, связанные с проведением процедур банкротства. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, введенным в действие с 1 января 2001 года, счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. К данным расходам возможно отнести расходы на: созыв и проведение собраний кредиторов; вознаграждение арбитражному управляющему; хранение имущества; уведомление кредиторов о возбуждении дела о банкротстве; судебные расходы; экспертизу; публикацию о торгах; проведение торгов; оплату услуг специализированных организаций, проводящих оценку имущества и пр. Нами предлагается учет расходов, связанных с процедурами банкротства вести на счете 97 «Расходы будущих периодов». Корреспонденция счетов по учету расходов, связанных с процедурами банкротства представлена в таблице 3.

Таблица 3 Учет расходов, связанных с процедурой банкротства

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Дт	Кт	Процедура банкротства
1	Списаны расходы на опубликование сообщения о введении процедуры	97	60	наблюдения конкурсное производство
2	Списаны расходы на уведомление кредиторов о возбуждении процедуры	97	10, 60, 76	наблюдения
3	Списаны расходы на проведение анализа финансового состояния	97	60	наблюдение финансовое оздоровление
4	Списаны расходы на проведение инвентаризации	97	10, 68, 69, 70, 76	наблюдение финансовое оздоровление внешнее управление конкурсное производство
5	Списаны расходы на оплату услуг специализируемых организаций, проводящих оценку имущества должника	97	60	наблюдение внешнее управление конкурсное производство
6	Списаны расходы, связанные с обеспечением сохранности имущества должника	97	10, 60, 68, 69, 70, 76	наблюдение финансовое оздоровление внешнее управление конкурсное производство
7	Списаны расходы на проведение собрания кредиторов	97	10, 76	наблюдение финансовое оздоровление внешнее управление конкурсное производство мировое соглашение
8	Списаны расходы о публикации сведений о торгах	97	60	внешнее управление конкурсное производство
9	Списаны расходы на проведение торгов	97	10, 60, 70, 68, 69, 76	внешнее управление конкурсное производство
10	Списаны судебные расходы на проведение процедуры	97	76	наблюдение финансовое оздоровление внешнее управление конкурсное производство мировое соглашение
11	Списаны расходы на выплату вознаграждения управляющему	97	76	наблюдение (временный) финансовое оздоровление (административный) внешнее управление (внешний) конкурсное производство (конкурсный)

При продаже предприятия как имущественного комплекса, к счету 97, в соответствии с моделью, изображенной на рисунке 2, в бухгалтерском учете продавца, открываются субсчета:

- 97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с процедурами банкротства» / Лот 1.
- 97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с процедурами банкротства» / Лот 2.
- 97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с процедурами банкротства» / Лот 3.
- 97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с процедурами банкротства» / Лот 4.

Данные расходы должны быть сгруппированы в бухгалтерском учете продаваемого предприятия, включены в стоимость лота и в дальнейшем оплачены покупателем. В бухгалтерском учете предприятия - банкрота и покупателя будут сделаны проводки, отображенные в таблице 4. Для формирования расходов, связанных с процедурами банкротства в бухгалтерском учете необходим учетный регистр.

Таблица 4 Отражение расходов, связанных с процедурой банкротства при продаже предприятия как имущественного комплекса

Содержание операции		
	Дт	Кт
ОАО «Ростовуголь»		
Отражены расходы, связанные с процессами банкротства	97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с процедурами банкротства» / ЛОТ	10, 60, 68, 69, 70, 76
Отражена сумма расходов, связанных с процедурой банкротства передаваемая в составе предприятия	91	97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с процедурами банкротства» / лот
Покупатель		
Отражена полученная задолженность по расходам, связанным с процедурой несостоятельности (банкротства)	97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с покупкой лота»	76

Расходы, связанные с банкротством предприятия отнесены на:		97 «Расходы будущих периодов» / «расходы, связанные с покупкой лота»
- себестоимость	26	
- финансовый результат	91	

Институт банкротства (несостоятельности) имеет в России свою историю, которая была прервана на десятилетия, что объясняет несовершенство и непроработанность современного бухгалтерского, экономического, социального и политического механизма ликвидации хозяйствующих субъектов. При этом анализ законодательства о банкротстве за последние двадцатилетие показал, что данное направление значительно усовершенствовалось. На фоне закономерностей присущих рынку, а именно неперемennого наличия «разорившихся» предприятий, особую актуальность несут теоретические и методические вопросы организации бухгалтерского учета при банкротстве.

Литература

1. Бреславцева Н.А. Банкротство организации: основные положения и бухгалтерский учет / Н.А. Бреславцева, О.Ф. Сверчкова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2006г.
2. Сверчкова О.Ф. Диагностика несостоятельности (банкротства) предприятий угольной промышленности / О.Ф. Сверчкова. - Шахты: изд-во ЮРГУЭС, 2004.

Рецензент:

Бреславцева Н.А., д.э.н., профессор