

Interim and final liquidation balance sheets: problems of composition

Khaliullina A.¹, Korneva D.² (Russian Federation)

Проблемы составления промежуточных и окончательных ликвидационных балансов

Халиуллина А. Р.¹, Корнева Д. О.² (Российская Федерация)

¹Халиуллина Алия Рифатовна / Khaliullina Alia – студент магистратуры,
направление: экономика, специализация: учет, анализ и аудит;

²Корнева Диана Олеговна / Korneva Diana – студент магистратуры,
направление: экономика, специализация: аудит и финансовый менеджмент,
Казанский (Приволжский) федеральный университет, г. Казань

Аннотация: в данной работе рассмотрены нормативные требования к составлению промежуточных и окончательных ликвидационных балансов и особенности их формирования по сравнению с операционными бухгалтерскими балансами. А также выявлены основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия при составлении ликвидационных балансов.

Abstract: in this article we deals regulatory requirements of composition of interim and final liquidation balance sheets and feature of formation of their compared to operation balance sheets . Also we identified the main problems with which company had in liquidation period.

Ключевые слова: ликвидация, баланс, промежуточный баланс, окончательный баланс, конкурсная масса.

Keywords: liquidation, balance sheet, interim balance sheets, final balance sheets, competitive mass.

В современной экономической действительности особый интерес представляют изменения в деятельности предприятия, вызванные его ликвидацией, так как возникают трудности в получении качественной информации заинтересованными пользователями. Поэтому для наиболее эффективного информационного взаимодействия необходимо раскрывать данные о ликвидации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, ликвидируемые организации должны формировать промежуточный и окончательный ликвидационные балансы [4, ст. 63]. Однако ни один нормативный документ не содержит методики составления и единых требований по составу и структуре данных видов балансов, поэтому каждое несостоятельное предприятие самостоятельно разрабатывает модель ликвидационного баланса исходя из условий хозяйственной практики. В связи с тем, что в процессе ликвидации организации достаточно широкий круг пользователей нуждается в получении достоверной информации, то отсутствие единой методологии и методики формирования ликвидационных балансов является достаточно актуальной проблемой для предприятий.

Ст. 63 ГК РФ предусматривает, что промежуточный ликвидационный баланс содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения, однако не содержит четких требований к формированию актива и пассива промежуточного ликвидационного баланса. Большинство исследователей сходятся во мнении, что актив промежуточного ликвидационного баланса должен отражать сведения о конкурсной массе, а пассив должен быть представлен собственным капиталом и обязательствами перед кредиторами.

Например, М. В. Чернова предлагает следующую структуру промежуточного ликвидационного баланса. В активе промежуточного ликвидационного баланса М. В. Чернова предлагает сохранить распределение имущества по двум разделам: внеоборотные и оборотные активы. Хотя срок конкурсного производства не должен превышать один год, перенесение внеоборотных активов во второй раздел баланса создает необоснованные технические сложности [2, с. 124].

Пассив промежуточного ликвидационного баланса отражает капитал и обязательства, которые возникли до начала процедуры конкурсного производства, а также задолженность, которая была начислена, но не оплачена по осуществлению конкурсного производства. Текущие обязательства погашаются вне очереди в соответствии со ст. 134 Закона о банкротстве и представляют собой вознаграждение арбитражного управляющего, задолженность по заработной плате и сторонним организациям [5].

При формировании конкурсной массы промежуточного ликвидационного баланса проводится корректировка данных актива и пассива баланса, которая предшествовала дате открытия конкурсного производства с целью приведения стоимости имущества и обязательств к их реальной стоимости путем переоценки. Необходимо значительно скорректировать такую статью баланса, как «нематериальные активы», а именно товарные знаки и знаки обслуживания, так как они считаются аннулированными с

момента ликвидации организации. На убытки организации также должна быть списана деловая репутация. Исключение могут составить лишь авторские права на произведения искусства, ноу-хау, науки, литературы, но только при условии, что собственником этих прав является организация-должник.

При рассмотрении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений необходимо исключить те ценности, которые не смогут принести доход при продаже имущества организации, например имущество, являющееся вкладом в совместную деятельность.

Данные бухгалтерского баланса должника на последнюю отчетную дату и промежуточного ликвидационного баланса должны быть сопоставимы. При обнаружении существенных диспропорций по статьям, по сравнению с предыдущим балансом, необходимо выявить причину их возникновения и получить соответствующие разъяснения, проверить наличие и достоверность оправдательных документов. Имеющиеся отклонения данных промежуточного ликвидационного баланса, по сравнению с данными входящего баланса (последнего баланса должника), должны быть подтверждены документально и раскрыты в пояснительной записке.

Что же касается структуры окончательного ликвидационного баланса, то в его пассиве отражается задолженность, невозможная к погашению, в связи с недостаточностью имущества должника, в размере признанном арбитражным судом, и непокрытые убытки организации, которые были сформированы до и после открытия конкурсного производства. Итог пассива и актива окончательного ликвидационного баланса на момент ликвидации организации должен равняться нулю.

Например, Р. А. Тхагапсо предлагают следующую структуру окончательного ликвидационного баланса, представленную в таблице 1.

Стоит сказать, что окончательный ликвидационный баланс организации отражает лишь конечный результат конкурсного производства. Поэтому целесообразным будет приложить к окончательному ликвидационному балансу дополнительный документ в виде примечания к бухгалтерскому балансу, который позволит кредиторам, а также арбитражному суду проанализировать деятельность конкурсного управляющего за период конкурсного производства.

Таблица 1. Структура окончательного ликвидационного баланса [3, с. 48]

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
I. Конкурсная (ликвидационная) масса		II. Обязательства	
		Непогашенные требования	
		III. Капитал	
		Капитал организации	
		Непокрытый убыток	
Баланс	∑	Баланс	∑

Еще одна спорная проблема — это состав ликвидационной отчетности, поскольку ни в Гражданском кодексе, ни в Законе о банкротстве нет четкого перечня состава ликвидационной бухгалтерской отчетности. В ГК РФ содержатся лишь указания о составлении промежуточного и ликвидационного балансов.

Так как нет необходимости составления других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности помимо баланса, это может привести к невозможности формирования полного и достоверного представления о финансовом положении предприятия-должника, его доходах и расходах, движении денежных средств сторонними заинтересованными пользователями.

В сложившейся ситуации законодательной неурегулированности данного вопроса арбитражным управляющим следует самостоятельно принимать решение о составе ликвидационной отчетности, учитывая, что более полная отчетность достовернее сможет отразить и донести до пользователей информацию о предприятии-должнике.

В заключение данной работы необходимо сделать вывод о том, что в российском праве вопрос составления ликвидационной отчетности не отличается целостностью и законченностью. Мы не видим логически построенного правового регулирования вопроса составления ликвидационной отчетности. В результате чего нами делается вывод о возможном решении данного вопроса в рамках подзаконного акта (как это сделано для случаев составления бухгалтерской отчетности при реорганизации), однако этот вопрос должен найти свое нормативное решение.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Часть I, от 30.11.1994 № 51-ФЗ. [Электронный ресурс]: Система «Эксперт-Гарант». URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10164072/paragraph/44878456:1/>

(дата обращения: 23.08.2016).

2. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от от 26.10.2002 г., № 127-ФЗ (ред. от 13.07.2015). [Электронный ресурс]: Система «ЭкспертГарант». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения: 23.08.2016).
3. *Куликова Л. И., Степанов К. А.* Принцип непрерывности деятельности предприятия в бухгалтерском учете и отчетности: Монография. Казань: Казан. гос. ун-т. 2009. 214 с.
4. *Чернова М. В.* Аудит и анализ при банкротстве: теория и практика: Монография. М.: НИЦ ИНФРА-М. 2016. 207 с.
5. *Ивановская А. В., Корнева Д. О.* Раскрытие информации о биологических активах и сельскохозяйственной продукции в финансовой отчетности компании // European Research, 2016. № 5. С. 52-54.
6. *Корнева Д. О., Измайлов А. Э., Халиуллина А. Р.* Метод Througput Accounting как инструмент формирования ассортиментной политики организации // International scientific review, 2016. № 3. С. 116-124.
7. *Тхагансо Р. А.* Развитие методики формирования промежуточных и заключительных ликвидационных балансов // Все для бухгалтера, 2006. № 21. С. 45–49.