**Конспект лекций**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ БАНКРОТСТВ**

**Составление ликвидационного баланса**

Ключевым бухгалтерским документом предприятия банкрота является ликвидационный баланс, в котором отражаются все активы предприятия составляющие его конкурсную массу, а также результаты рассмотрения требований кредиторов.

Таким образом, баланс характеризует состояние имущества и обязательств организации на дату ее ликвидации.

**Задача.**

Решение о ликвидации предприятия в связи с признанием его банкротом, принято в январе 2003 года.

По состоянию на 1 января бухгалтерский баланс предприятия выполнен следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** |  | **Пассив** |  |
| Основные средства (01) | 138 000 | Уставной капитал (80) | 15 000 |
| Амортизация основных средств (02) | (56 250) | Убытки отчетного года (99) | (69 050) |
| Сырье и материалы (10) | 27 500 | Краткосрочные кредиты банков (66) | 50 000\* |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 12 500 | Кредиторская задолженность:  - поставщики (60)  - налоги (68)  - внебюджетные фонды (69)  - персонал (70)  - прочие (76) | 75 000  21 000  14 000  18 000  16 000 |
| Дебиторская задолженность (62) | 18 200 |  |  |
| **Баланс** | **139 950** | **Баланс** | **139 950** |

\* кредит банка обеспечен залогом имущества.

1. **При проведении инвентаризации выявлено:**

1) недостача основных средств на сумму 5000 руб. (амортизация – 4500 руб.). Виновники не обнаружены.

2) выявлены излишки материалов на сумму 3000 руб.

3) выявлена недостача основных средств на сумму 800 руб. (удерживается из зарплаты виновного).

**1**. а) выявлена остаточная стоимость: **Д02 – К01** – 4500

91

-

+

б) списана сумма недостачи: **Д94 – К01** – 500

в) недостача списана на финансовый результат: **Д91 – К94** – 500

**2**. излишек материалов: **Д10 – К91** – 3000 – оприходованы, выявлены излишки.

**3**. а) списана сумма недостачи: **Д94 – К01** – 800

б) погашена недостача за счет виновного: **Д70 – К94** – 800

Выявлен финансовый результат при инвентаризации: **Д91 – К99** – 2500

|  |  |
| --- | --- |
| 91 | |
| Д - | К + |
| 500 | 3000 |
|  | **2500** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Основные средства (01) | 132 200 | Уставной капитал (80) | 15 000 |
| Амортизация основных средств (02) | (51 750) | Убытки отчетного года (99) | (66 550) |
| Сырье и материалы (10) | 30 500 | Краткосрочные кредиты банков (66) | 50 000\* |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 12 500 | Кредиторская задолженность:  - поставщики (60)  - налоги (68)  - внебюджетные фонды (69)  - персонал (70)  - прочие (76) | 75 000  21 000  14 000  17 200  16 000 |
| Дебиторская задолженность (62) | 18 200 |  |  |
| Баланс | 141 650 | Баланс | 141 650 |

При выверке расчетов с дебиторами и кредиторам в учете – расхождений не обнаружено.

Заказчик, имеющий задолженность за выполненные работы в размере 18 200 руб. является также кредитором за поставленные материалы на сумму 75 000 руб. При выверке расчетов с налоговой службой начислено дополнительно**: 2 500 руб. задолженности по налогу и 800 руб. штрафа.**

**1.** **операция взаимозачета:**

а) проверен зачет взаимных требований: **Д60 – К62** – 18200

б) зачет НДС по погашенной задолженности: **Д68 – К19** – 3033

18 200 : 75 000 = 0,24 (% оплачиваемой задолженности)

12 500 х 0,24 = 3033

**2.** **налоги + штраф**

доночисления: **Д90 – К68** – 2500

штраф: **Д91 – К68** – 800

Списан на финансовый результат: **Д99 – К90,91** – 3300

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Основные средства (01) | 132 200 | Уставной капитал (80) | 15 000 |
| Амортизация основных средств (02) | (51 750) | Убытки отчетного года (99) | (69 850) |
| Сырье и материалы (10) | 30 500 | Краткосрочные кредиты банков (66) | 50 000\* |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 9 467 | Кредиторская задолженность:  - поставщики (60)  - налоги (68)  - внебюджетные фонды (69)  - персонал (70)  - прочие (76) | 56 800  21 267  14 000  17 200  16 000 |
| Баланс | 120 417 | Баланс | 120 417 |

**Реализация имущества.**

Ввиду отсутствия денежных средств на счетах организации необходимо реализовать имущество (основные средства, материалы).

1. **Основные средства проданы** за 96 000 руб. (в т.ч. НДС – 16 000 руб.).

2. **Материалы проданы** за 30 000 руб. (в т.ч. НДС – 5 000 руб.).

**1.** а) списана амортизация: **Д02 – К01** – 51750

б) списана остаточная стоимость ОС: **Д91 – К01** – 80450

(132 000 – 51 750) = 80 450

в) признана выручка от продажи: **Д62 – К91** – 96000

г) начислен НДС: **Д91 – К68** – 16000

д) поступили денежные средства от покупателя: **Д51 – К62** – 96000

е) выявлен финансовый результат: **Д99 – К91** – 450 (убыток)

|  |  |
| --- | --- |
| 91 | |
| Д - | К + |
| 84500 | 96000 |
| 16000 |  |
| **4500** |  |

**2. Продажа материалов:**

а) списана стоимость материалов: **Д91 – К10** – 30500

б) признана выручка от продажи: **Д62 – К91** – 30000

в) начислен НДС: **Д91 – К68** – 5000

г) поступили денежные средства от покупателя: **Д51 – К62** – 30000

д) выявлен финансовый результат: **Д99 – К91** – 5500 (убыток)

|  |  |
| --- | --- |
| 91 | |
| Д - | К + |
| 30500 | 30000 |
| 5000 |  |
| **5500** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 9 467 | Уставной капитал (80) | 15 000 |
| Убытки отчетного года (99) | (75 800) |
| Краткосрочные кредиты банков (66) | 50 000\* |
| Кредиторская задолженность:  - поставщики (60)  - налоги (68)  - внебюджетные фонды (69)  - персонал (70)  - прочие (76) | 56 800  42 267  14 000  17 200  16 000 |
| Денежные средства (51) | 126 000 |  |  |
| Баланс | 135 467 | Баланс | 135 467 |

Арбитражный управляющий производит расчеты с кредитами согласно реестру требований кредиторов в очередности предусмотренной законодательством. Последовательность удовлетворения требований кредиторов основывается на следующих принципах:

1. Переход к последующей очереди осуществляется только после полного удовлетворения требований кредиторов предыдущих очередях.

2. При недостаточности средств для удовлетворения требований кредиторов в рамках одной очереди, осуществляется пропорционально удовлетворению.

**Вне очереди:**

1. судебные расходы должникам;

2. текущие коммунальные платежи;

3. требования кредиторов возникшие в ходе конкурсного производства;

4. задолженность по оплате.

**Очередность удовлетворения требований:**

1. Расчеты по исполнительным листам;

2. Расчеты по выплате выходных пособий;

3. Расчеты с другими кредиторами.

Требования кредиторов по обязательствам обеспеченным залогом имущества должникам удовлетворяются за счет стоимости заложенного имущества и имеют преимущества перед кредиторами 3-й очереди.

**Реестр требований кредиторов**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование кредиторов | Сумма требований, руб. |
| Вне очереди:  Задолженность по налогам возникшая в ходе реализации имущества в процессе конкурсного производства | 21 000 |
| Кредиторы 1-й очереди:  нет | – |
| Кредиторы 2-й очереди:  Задолженность перед персоналом | 17 200 |
| Кредиторы 3-й очереди:  1. Краткосрочные кредиты банка (под залог имущества)  2. Задолженность по налогам и сборам  3. Задолженность перед внебюджетными фондами  4. Задолженность перед поставщиками  5. Прочая кредиторская задолженность  6. Штрафы  **Итого:** | **50 000**  21 267  14 000  56 800  16 000  800  **158 867** |
| **Итого:** | **197 067** |

|  |  |
| --- | --- |
| Денежные средства | 126 000 руб. |
| Вне очереди | – 21 000 руб. |
| **Сумма:** | **105 000 руб.** |
| 2-я очередь | – 17 200 руб. |
| **Сумма:** | **87 800 руб.** |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | – 50 000 руб. |
| **Итоговая сумма:** | **37 800 руб.** |

Распределение итоговой суммы пропорционально по кредиторам 3-й очереди:

Задолженность по налогам и сборам: 21 267 : 108 067 х 37 800 = 7438,84 руб.; (158 867 – 50 000 – 800) = 108 067 руб.

Задолженность перед бюджетом: 14 000 : 108 067 х 37 800 = 4896,96 руб.

Задолженность перед поставщиками: 56 000 : 108 067 х 37 800 = 19867,67 руб.

Прочая кредиторская задолженность: 16 000 : 108 067 х 37 800 = 5596,53 руб.

Итого: 37 800 руб.

**Д60, 66, 68, 69, 76, 70 – К51** – 126 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 9 467 | Уставной капитал (80) | 15 000 |
| Убытки отчетного года (99) | (75 800) |
| Кредиторская задолженность:  - поставщики (60)  - налоги (68)  - внебюджетные фонды (69)  - прочие (76) | 36 932  13 828  9 103  10 404 |
| Баланс | 9 467 | Баланс | 9 467 |

- поставщики: 56 000 – 19 867,67 = 36 932 руб.

- налоги: 21 267 – 7438,84 = 13 828 руб.

- внебюджетные: 14 000 – 4896,96 = 9 103 руб.

- прочая задолженность: 16 000 – 5596,53 = 10 404 руб.

1. Списан НДС по приобретенным ценностям: **Д91 – К19** – 9467;

2. Списана неоплаченная задолженность поставщикам: **Д60 – К91** – 36932;

3. Списана неоплаченная задолженность по налогам: **Д68 – К91** – 13828;

4. Списана задолженность перед внебюджетными социальными фондами: **Д69 – К91** – 9103;

5. Списана неоплаченная задолженность перед прочими кредиторами: **Д76 – К91** – 10404;

6. Убытки от хозяйственной деятельности списываются за счет уставного капитала: **Д80 – К99** – 15000

|  |  |
| --- | --- |
| 91 | |
| Д - | К + |
| 9467 | 36932 |
|  | 13828 |
|  | 9103 |
|  | 10404 |
|  | **70267** |

70 267 – 9 467 = 60 800 **Д91 – К99** – 60800