

4. Меньшиков П.В. Бухгалтерия без авралов и проблем. Как наладить эффективную работу бухгалтерии. Практическое руководство для директора и бухгалтера / П.В. Меньшиков. — М. : Изд-во «Добрая книга», 2010. — 344 с.

5. Репин В.В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В.В. Репин, В.Г. Елиферов. — М. : РиА «Стандарты и качество», 2004. — 408 с.

6. Словари и энциклопедии на Академикe [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://dic.academic.ru>.

7. Сухарев И. Стереобухгалтерия [Электронный ресурс] / И. Сухарев. — М. : ИПЦ Маска, 2014. — 384 с. // СПС «КонсультантПлюс».

### **Информация об авторах**

*Максимова Галина Васильевна* — доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [buh\\_ut@bgu.ru](mailto:buh_ut@bgu.ru).

*Алганаева Марина Петровна* — старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: [alganaeva-mp@bgu.ru](mailto:alganaeva-mp@bgu.ru).

### **Authors**

*Maksimova Galina Vasilevna* — Doctor habil. (Economics), Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [buh\\_ut@bgu.ru](mailto:buh_ut@bgu.ru).

*Alganaeva Marina Petrovna* — Senior Lecturer, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [alganaeva-mp@bgu.ru](mailto:alganaeva-mp@bgu.ru).

УДК 657.1

**Е.М. Сорокина**

Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск

## **УСЛОВИЯ СОСТАВЛЕНИЯ И СОДЕРЖАНИЕ ЛИКВИДАЦИОННЫХ БАЛАНСОВ**

Экономическая ситуация последних лет вынуждает организации ликвидироваться. Процедура ликвидации определена законодательно для различных случаев. Она предусматривает составление разных видов ликвидационных балансов. Структура и содержание ликвидационных балансов законодательно не установлены. В статье рассматриваются этапы, на которых необходимо составлять ликви-

дационные балансы. Отмечено, что структура ликвидационных балансов, содержание статей, их название и группировка должны отличаться от операционных балансов, которые составляются при обычной деятельности организации. Предлагается вариант структуры и содержания ликвидационного баланса.

*Ключевые слова:* ликвидация, банкротство, конкурсное производство, бухгалтерская отчетность, конкурсная масса, ликвидность имущества, требования кредиторов.

**E.M. Sorokina**  
Baikal State University,  
Irkutsk

## **THE CONDITIONS FOR THE PREPARATION AND CONTENT OF THE LIQUIDATION BALANCE**

The economic situation of the last few years is forcing organizations to liquidate. Proceedings of liquidation is defined by law for different occasions. It provides a compilation of different types of liquidation balance sheets. The structure and content of the liquidation balance sheet is not legislatively enacted. This article examines the stages in which it need to make a liquidation balance sheet. It is mentioned that the structure, the content of the article, their title and group of liquidation balance sheet must be different from the operating balance which are made in usual activities of the organization. This item offer variant of structure and content of the liquidation balance sheets.

*Keywords:* liquidation, bankruptcy, receivership, financial statement, insolvency estate, assets liquidity, the claims of creditors.

Кризисные ситуации в экономике создают проблемы, сложность решения которых, а иногда и невозможность, приводит хозяйствующие субъекты к необходимости ликвидироваться. Статистика свидетельствует, что в последние годы в России значительно увеличилось число арбитражных дел о корпоративных банкротствах. Согласно отчету Центра макроэкономического анализа (ЦМКАП) количество организаций, объявивших о банкротстве, резко возросло, начиная с 2013 года<sup>1</sup>. В 2014 году в региональных судах было открыто производство по 37 884 делам, что на 30,8 % выше уровня 2013 года, когда было открыто 28 972 новых дела<sup>2</sup>. Выводы, изложенные в аналитическом обзоре «РБК», по количеству дел о банкротстве за 2014–2015 годы, свидетельствуют, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом банки стали на 30% чаще обращаться в арбитражные суды с исками о несостоятельности юридических лиц различных форм собственности. По официальным данным статистики судебной системы в 2014 году число дел о банкротстве составило почти 38 тыс., а по состоянию на начало ноября 2015 года эта цифра достигла отметки уже почти в

---

<sup>1</sup> URL: <http://www.dk.ru/news/bankrotstva-yuridicheskikh-lits-v-2015-godu-dostigli-masshtabov-krizisnogo-2009-go-236938885>.

<sup>2</sup> URL: <http://rg.ru/2015/02/17/bankrotstvo.html>.

50 тыс. исков<sup>1</sup>. Негативные тенденции проявляются в различных видах деятельности<sup>2</sup>.

Согласно статье 61 Гражданского кодекса Российской Федерации ликвидация юридического лица означает прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим юридическим или физическим лицам. Все обязательства при ликвидации юридического лица должны быть погашены за счет его имущества или за счет средств учредителей (участников) при недостаточности имущества.

Информация о составе имущества ликвидируемого юридического лица и о его обязательствах (требованиях кредиторов) фиксируется в ликвидационных балансах. За время ликвидации может составляться несколько ликвидационных балансов.

Процесс ликвидации любой коммерческой организации начинается после принятия соответствующего решения либо ее учредителями (участниками) или органом, уполномоченным на то учредительными документами, либо судом.

Учредители (участники) или орган, уполномоченный на то учредительными документами, принимают решение о ликвидации, как правило, или в связи с истечением срока, на который создана организация, или в связи с достижением цели, ради которой она создана.

Суд может принять решение о ликвидации организации в ряде случаев:

- при наличии допущенных при создании организации грубых нарушений закона, если эти нарушения носят неустранимый характер;
- при осуществлении организацией деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) или запрещенной законодательством;
- при нарушении организацией в процессе своей деятельности Конституции Российской Федерации или иных правовых актов;
- при невозможности организацией достичь целей, ради которых она создана;
- вследствие признания организации несостоятельной (банкротом).

Во всех случаях добровольной ликвидации и по решению суда, кроме признания организации несостоятельной (банкротом), ликвидация юридических лиц осуществляется по правилам, установленным статьями 62–64.2 Гражданского кодекса Российской Федерации.

При принятии решения о ликвидации учредители (участники) организации или соответствующий орган письменно сообщают об этом уполномоченному государственному органу, который вносит в единый государственный реестр юридических лиц сведения о том, что организация находится в процессе ликвидации. Одновременно они согласно Федеральным законам, соответствующим организационно-правовой форме ликвидируемой организации, назначают ликвидационную комиссию (ликвидатора) и устанавливают порядок и сроки ликвидации.

---

<sup>1</sup> URL: <http://bankr-rus.ru/novosti/bankovskie-uchrezhdeniya-na-30-chashhe-stali-podavat-iski-o-bankrotstve-kompanij.html>.

<sup>2</sup> URL: <http://www.cfo-russia.ru/issledovaniya/index.php?article=15367>.

Ликвидационная комиссия принимает полномочия по управлению делами организации с момента ее назначения.

Ликвидационная комиссия помещает в органах печати, публикующих данные о государственной регистрации юридических лиц, информацию о ликвидации организации и о порядке и сроке предъявления требований кредиторами. Указанный срок не может быть менее двух месяцев с момента публикации информации о ликвидации.

На дату принятия решения о ликвидации должен быть составлен начальный ликвидационный баланс. Он должен содержать информацию об имуществе и обязательствах организации, соответствующую данным бухгалтерского учета, подтвержденным результатами инвентаризации и сверки.

Ликвидационная комиссия принимает меры к получению дебиторской задолженности и выявлению кредиторов, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации юридического лица.

По истечении срока предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия должна составить промежуточный ликвидационный баланс. Он должен содержать информацию о составе имущества ликвидируемой организации, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения.

Промежуточный ликвидационный баланс должен быть утвержден учредителями (участниками) организации или органом, принявшими решение о ее ликвидации. В отдельных случаях, установленных законодательством, промежуточный ликвидационный баланс должен утверждаться по согласованию с уполномоченным государственным органом.

Выплату денежных сумм кредиторам ликвидируемой организации ликвидационная комиссия производит в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Российской Федерации.

При недостаточности денежных средств для удовлетворения требований кредиторов, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества с публичных торгов в порядке, установленном для исполнения судебных решений. Соответствующая информация может отражаться в «рабочих» промежуточных ликвидационных балансах.

После выполнения требований кредиторов, то есть завершения расчетов с ними, ликвидационная комиссия составляет еще раз промежуточный ликвидационный баланс. Он также утверждается учредителями (участниками) организации или органом, принявшими решение о ее ликвидации, а в случаях, установленных законодательством, это делается по согласованию с уполномоченным государственным органом.

Имущество ликвидируемой организации, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, передается ее учредителям (участникам), имеющим вещные права на него или обязательственные права в отношении этой организации, если иное не предусмотрено законодательством, иными правовыми актами или учредительными документами.

На дату, предшествующую дате внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации, составляется заключительный ликвидационный баланс. Он должен быть «нулевым».

В случае, когда коммерческая организация ликвидируется по решению суда в связи с признанием ее несостоятельной (банкротом), процесс ликвидации осуществляется по правилам, установленным Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ.

При принятии судом решения о признании организации несостоятельной (банкротом) с целью удовлетворения требований кредиторов открывается конкурсное производство. С момента его открытия все полномочия по ликвидации организации переходят к конкурсному (арбитражному) управляющему.

Конкурсный (арбитражный) управляющий публикует в органах печати информацию о признании организации несостоятельной (банкротом) и об открытии конкурсного производства.

Начинается конкурсное производство с проведения инвентаризации имущества и сверки обязательств организации-банкрота, в процессе которых одновременно уточняется состав, оценка имущества и формируется реестр требований кредиторов.

По данным инвентаризации имущества и сверки обязательств формируется начальный ликвидационный баланс.

Очередность выплат денежных сумм кредиторам организации-банкрота устанавливается Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ.

После завершения расчетов с кредиторами конкурсный (арбитражный) управляющий составляет промежуточный ликвидационный баланс.

На основе промежуточного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в ликвидационный период, на дату, предшествующую дате внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации, составляется заключительный ликвидационный баланс.

Ликвидация организации считается завершенной после внесения об этом записи в единый государственный реестр юридических лиц.

Необходимо отметить, что содержание ликвидационных балансов нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и отчетности не определено.

И ликвидация по решению учредителей (участников), уполномоченных органов или по решению суда, и конкурсное производство начинаются с инвентаризации имущества организации и уточнения его оценки для целей определения конкурсной массы.

Под конкурсной массой понимается имущество организации, которое может быть принято для расчетов с кредиторами непосредственно или путем его продажи.

При определении конкурсной массы не учитывается имущество, изъятое из оборота в соответствии с действующим законодательством; имущество, на которое распространяется особый порядок выбытия, например, жилищный

фонд социального использования, детские дошкольные учреждения, коммунальные объекты; права, связанные с личностью должника (в том числе права на имеющиеся лицензии на осуществление видов деятельности) и т.п.

Принадлежащее организации имущество, подлежащее включению в состав конкурсной массы, для определения наиболее вероятных платежных возможностей ликвидируемой организации оценивается не по учетной (остаточной, первоначальной, восстановительной, фактической), а по текущей (рыночной, ликвидационной и т.п.) стоимости, то есть по цене возможной реализации.

Как уже отмечалось, одновременно с формированием конкурсной массы формируется реестр требований кредиторов. В нем фиксируются суммы обязательств перед кредиторами в очередности, в которой они будут выплачиваться в соответствии с законодательством.

Так как при ликвидации прекращается хозяйственная деятельность организации, то допущение (принцип) непрерывности ее деятельности нарушается. В связи с этим меняется экономический смысл понятий «активы» и «обязательства». Объекты бухгалтерского учета, ранее обозначавшиеся данными терминами, целесообразнее именовать как «конкурсная (ликвидационная, имущественная) масса» и «требования к организации». Одновременно ограничивается применение некоторых счетов обычного рабочего плана счетов, например, регулирующих и бюджетно-распределительных.

Сказанное позволяет сделать вывод, что структура ликвидационных балансов, содержание статей, их название и группировка должны отличаться от операционных балансов, составляемых при обычной деятельности организации [2; 5; 7].

Статьи конкурсной массы в ликвидационных балансах целесообразно группировать с учетом степени ликвидности имущества, а статьи требований кредиторов к организации – соответственно порядку их удовлетворения. Возможная структура и содержание ликвидационного баланса схематично представлены в таблице.

Если ликвидация организации происходит по решению учредителей (участников), уполномоченных органов или по решению суда, то по статьям актива и пассива заключительного (последнего) ликвидационного баланса не должны быть отражено какое-либо имущество и обязательства (требования). Итог заключительного (последнего) ликвидационного баланса должен быть равен нулю.

#### Ликвидационный баланс

Актив	Сумма, тыс. р.	Пассив	Сумма, тыс. р.
1. Конкурсная масса		3. Капитал и резервы	
Денежные средства	3 900	Уставный капитал	13 000
Финансовые вложения	13 000	Нераспределенная прибыль (убыток)	3 900
Дебиторская задолженность	39 000	Итого по разделу 3	16 900
Запасы	26 000	4. Требования кредиторов и прочие обязательства	
Имущество по оспариваемым сделкам	9 100	1-я очередь: возмещение вреда здоровью	5 200

Актив	Сумма, тыс. р.	Пассив	Сумма, тыс. р.
Основные средства	78 000	2-я очередь: задолженность по оплате труда	20 800
Итого по разделу 1	169 000	3-я очередь: обязательства, обеспеченные залогом	26 000
2. Расходы на конкурсное производство и имущество, исключенное из конкурсной массы		4-я очередь: требования по обязательным платежам	107 900
Судебные и прочие расходы	1 300	в том числе	
Имущество, исключенное из конкурсной массы	6 500	по гражданско-правовым обязательствам	96 850
Итого по разделу 2	7 800	штрафы, пени, неустойки	650
		заявленные после срока	6 500
		незаявленные	3 900
		Итого по разделу 4	159 900
Баланс	176 800	Баланс	176 800

Если ликвидируется несостоятельная организация (банкрот), то по статьям актива заключительного (последнего) ликвидационного баланса не должны быть отражены какие-либо средства организации. При этом по статьям пассива могут быть отражены суммы требований кредиторов, оставшиеся непогашенными из-за невозможности их удовлетворения, и убытки. Следовательно, итог пассива заключительного (последнего) ликвидационного баланса организации-банкрота также должен быть равен нулю.

### Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_176249](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_176249).

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_170573](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170573).

3. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39331](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331).

4. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 г. № 367. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_42901](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42901).

5. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_179211](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179211).

6. О текущих платежах по денежным обязательствам в деле о банкротстве [Электронный ресурс] : Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 г. № 63. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_90221](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_90221).

7. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность / Е.М. Сорокина. — М. : КНОРУС, 2016.

### **Информация об авторе**

*Сорокина Елена Михайловна* — доктор экономических наук, профессор, декан факультета информатики, учета и сервиса, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: soelmi@yandex.ru.

### **Author**

*Sorokina Elena Mikhailovna* — Doctor habil. (Economics), Professor, Dean, Faculty of Computer Science, Accounting and Service, Baikal State University, 11 Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: soelmi@yandex.ru.

УДК 657.1:338

**Е.А. Вовсеенко**

Иркутский национальный исследовательский  
технический университет,  
г. Иркутск

## **КОВЕНАНТЫ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

В современных экономических условиях организации, выступающие время от времени в качестве заемщиков (займодавцев) или эмитентов, могут быть подвержены влиянию множества рисков, что существенно может сказаться на финансовом положении и результатах их деятельности. В предложенной статье рассматривается понятие и порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности такой формы обязательства, как ковенант, являющийся эффективным инструментом обеспечения интересов сторон сделки между контрагентами при заключении кредитных договоров, выдаче банковской гарантии, аренде недвижимости и другие.

*Ключевые слова:* ковенант, договор, финансовая отчетность, контрагент.

**Е.А. Vovseenko**

National Research Irkutsk State Technical University,  
Irkutsk

## **THE COVENANTS IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS**

In the current economic environment of the organization, acting from time to time as borrowers (lenders) and issuers can be affected by many risks that can significantly affect the financial position and results of operations. The article deals with