

# УЧЕТ И АНАЛИЗ БАНКРОТСТВ

Н.А. КОКОРЕВ  
И.Н. ТУРЧАЕВА

Рекомендовано УМО по образованию  
в области финансов, учета и мировой экономики  
в качестве **учебного пособия** для студентов,  
обучающихся по специальностям  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
и «Финансы и кредит»



МОСКВА  
2010

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052.2я73  
К59

**Рецензенты:**

**М.В. Мельник**, проф. кафедры экономического анализа и аудита ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве РФ», д-р экон. наук,

**Р.А. Алборов**, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ижевской сельскохозяйственной академии, д-р экон. наук, проф.,

**А.В. Размахова**, конкурсный управляющий ГП Калужской области «Государственная продовольственная корпорация»,

**А.А. Мигел**, доц. кафедры экономики и статистики Калужского филиала ФГОУ ВПО «РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева», канд. экон. наук

**Кокорев Н.А.**

**К59** Учет и анализ банкротств : учебное пособие / Н.А. Кокорев, И.Н. Турчаева. — М. : КНОРУС, 2010. — 192 с.

**ISBN 978-5-406-00039-7**

Рассмотрены основы правового регулирования процедуры несостоятельности (банкротства), организация бухгалтерского учета и отчетности в процессе проведения процедур банкротства, особенности банкротства сельскохозяйственных организаций, учет продаж предприятия как имущественного комплекса, а также отечественные и зарубежные методики анализа, позволяющие вести мониторинг несостоятельности организаций. Включены задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

*Для студентов очной, заочной и дистанционной форм обучения по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для преподавателей экономических дисциплин, руководителей бухгалтерских и финансовых служб организаций, специалистов по антикризисному управлению, слушателей курсов повышения квалификации бухгалтерских и финансовых работников.*

**УДК 657(075.8)**  
**ББК 65.052.2я73**

Кокорев Николай Александрович  
Турчаева Ирина Николаевна

**УЧЕТ И АНАЛИЗ БАНКРОТСТВ**

Санитарно-эпидемиологическое заключение  
№ 77.99.60.953.Д.003365.04.09 от 01.04.2009 г.

Изд. № 1664. Подписано в печать 21.09.2009. Формат 60×90/16.

Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 12,0. Уч.-изд. л. 9,6. Тираж 2000 экз. Заказ №

ООО «Издательство КноРус». 129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46, стр. 7.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в ОАО «ИПК «Ульяновский Дом печати».

432980, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14

© Кокорев Н.А., Турчаева И.Н., 2010

© ЗАО «МЦФЭР», 2010

© ООО «Издательство КноРус», 2010

**ISBN 978-5-406-00039-7**

# Оглавление

<b>Введение</b> .....	4
<b>Глава 1. Правовое регулирование процедуры несостоятельности (банкротства)</b>	
1.1. Основные нормативные документы, регулирующие процесс несостоятельности (банкротства).....	5
1.2. Понятие процедуры банкротства. Участники процедуры банкротства.....	9
1.3. Основные стадии (процедуры) несостоятельности (банкротства) .....	15
1.4. Особенности банкротства сельскохозяйственных организаций .....	52
<b>Глава 2. Организация бухгалтерского учета и отчетности в процессе проведения процедуры банкротства</b>	
2.1. Организация бухгалтерского учета в процессе банкротства .....	69
2.2. Формирование бухгалтерского баланса и отчетности на определенных стадиях несостоятельности (банкротства).....	78
2.3. Учет процесса продажи предприятия как имущественного комплекса .....	88
2.4. Отчетность как информационный источник анализа при процедуре банкротства .....	100
<b>Глава 3. Анализ несостоятельности (банкротства)</b>	
3.1. Отечественная практика анализа и оценка вероятности несостоятельности (банкротства) .....	106
3.2. Зарубежные модели прогнозирования вероятности несостоятельности (банкротства) .....	145
3.3. План финансового оздоровления организации .....	160
<b>Задания для лабораторно-практических занятий</b> .....	167
<b>Словарь терминов</b> .....	171
<b>Список литературы</b> .....	176
<b>Приложения</b> .....	179

# Введение

Переход экономики России к рыночным механизмам привел к кардинальным изменениям финансово-хозяйственной деятельности. Неотъемлемым элементом рыночной системы является конкуренция и соответственно неизбежное банкротство неконкурентоспособных организаций.

В рыночных условиях хозяйствующие субъекты должны быть уверены в надежности и экономической состоятельности своих контрагентов, в противном случае они имеют возможность использовать механизм банкротства как один из способов возврата долга недобросовестными или неплатежеспособными партнерами. Руководители организаций, менеджеры должны проводить диагностику финансового состояния предприятий с целью изыскания возможности финансового оздоровления и избежания возможного банкротства.

В процедурах банкротства финансово-хозяйственная деятельность продолжается, однако, она имеет ряд особенностей, ограничений и запретов, определяемых законодательными нормами конкретно для каждой процедуры, что приводит в свою очередь к особенностям организации и ведения бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности.

Конкретная методология бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, связанных с процедурами несостоятельности (банкротства) в соответствии с действующим законодательством, отсутствует. Данный аспект отрицательно сказывается на организации бухгалтерского учета в условиях несостоятельности, и специалисты испытывают затруднения в ведении бухгалтерского учета на разных стадиях процедуры банкротства.

Комплексное изложение вопросов правового обеспечения, учета, анализа и оценки вероятности банкротства имеет важное значение и требует адекватного обеспечения учебно-методической литературой соответствующего уровня.

В первой главе пособия обстоятельно изложены вопросы правового регулирования процедуры несостоятельности (банкротства): основные нормативные документы, регулирующие этот процесс, перечислены участники и основные стадии банкротства, рассмотрены особенности данных процессов в аграрной сфере.

Вторая глава посвящена вопросам организации бухгалтерского учета и отчетности в процессе проведения процедуры банкротства на различных стадиях, включая процесс продажи предприятия как имущественного комплекса.

В третьей главе освещены методики анализа и оценки вероятности банкротства с учетом отечественного и зарубежного опыта.

Для самопроверки в пособии даны контрольные вопросы, задания для практических занятий и самостоятельной работы, формы отчетности с данными для проведения анализа и диагностики.

Приведенные в пособии цифровые и иные сведения носят учебный и условный характер и не могут служить справочным материалом.