

**Акбашева Диана Мухадиновна**  
Северо-Кавказская Государственная Академия

**Кенжева София Олеговна**  
Северо-Кавказская Государственная Академия

**Кошев Айса Алиевич**  
Северо-Кавказская Государственная Академия

### **Особенности организация бухгалтерского учета в условиях банкротства**

#### **Аннотация.**

Банкротство компании представляет собой сложную правовую и экономическую ситуацию, которая имеет далеко идущие последствия для всех вовлеченных сторон. Учет банкротства - это специализированная область бухгалтерского учета, которая занимается финансовыми и юридическими аспектами банкротства.

Банкротство - это юридический процесс, который позволяет частным лицам или предприятиям реорганизовать или ликвидировать свои долги, когда они не в состоянии их выплатить. Учет банкротства важен по нескольким причинам: это помогает определить финансовое положение и платежеспособность должника, что влияет на права и обязанности кредиторов и других заинтересованных сторон; это помогает идентифицировать и оценить активы и обязательства должника, которые подпадают под действие различных правил и процедур в зависимости от типа и стадии банкротства.

Особые проблемы в процедуре банкротства: учет в процессе банкротства предполагает ряд проблемы; продолжение коммерческой деятельности; в некоторых случаях компания может продолжать свою деятельность даже после открытия процедуры банкротства.

Бухгалтерский учет в этом случае должен учитывать как текущие операции, так и операции, связанные с несостоятельностью. Оценка активов и долгов: В рамках процедуры банкротства все активы и долги компании должны быть тщательно оценены. Это может быть сложно, особенно при оценке основных средств или нетрадиционных финансовых инструментов. Вот несколько примеров концепций и применений учета при банкротстве: Конкурсная масса: это юридическое лицо, которое создается, когда должник подает заявление о банкротстве. Она включает все имущество и интересы должника, которые подпадают под юрисдикцию суда по делам о банкротстве.

**Ключевые слова:** нормативное регулирование, банкротства, бухгалтерский учет, бухгалтерский отчетность, финансовое оздоровление, внешнее управление, кредиторская задолженность, ликвидационный баланс, план счетов.

**Akbasheva Diana Mukhadinovna**  
North Caucasus State Academy

**Kenzheva Sofia Olegovna**  
North Caucasus State Academy

**Koshev Aisa Alievich**  
North Caucasus State Academy

## Features of the organization of accounting in bankruptcy

**Annotation.** The bankruptcy of a company is a complex legal and economic situation that has far-reaching consequences for all parties involved. Bankruptcy accounting is a specialized field of accounting that deals with the financial and legal aspects of bankruptcy. Bankruptcy is a legal process that allows individuals or businesses to reorganize or liquidate their debts when they are unable to pay them. Bankruptcy accounting is important for several reasons: it helps to determine the financial position and solvency of the debtor, which affects the rights and obligations of creditors and other interested parties; it helps to identify and evaluate the assets and liabilities of the debtor, which are subject to various rules and procedures depending on the type and stage of bankruptcy.

Special problems in the bankruptcy procedure: accounting in the bankruptcy process involves a number of problems; continuation of commercial activities; in some cases, the company may continue its activities even after the opening of bankruptcy proceedings.

Accounting in this case should take into account both current transactions and transactions related to insolvency. Valuation of assets and debts: As part of the bankruptcy procedure, all assets and debts of the company must be carefully assessed. This can be difficult, especially when evaluating fixed assets or non-traditional financial instruments. Here are some examples of concepts and applications of accounting in bankruptcy: Competitive weight: This is a legal entity that is created when a debtor files for bankruptcy. It includes all the property and interests of the debtor that fall under the jurisdiction of the bankruptcy court.

**Keywords:** regulatory regulation, bankruptcy, accounting, financial reporting, financial recovery, external management, accounts payable, liquidation balance sheet, chart of accounts.

Процедура банкротства представляет собой сложную ситуацию для компаний и их заинтересованных сторон. На этом критическом этапе правильное и прозрачное ведение бухгалтерского учета приобретает особое значение. Он является основой для принятия законных решений и в некоторой степени способствует справедливому распределению имеющегося имущества.

Одним из наиболее важных аспектов учета банкротства является понимание различных видов банкротства, о которых может заявить должник, и того, как они влияют на процесс учета. Банкротство - это юридическая процедура, которая позволяет должнику, который не в состоянии погасить свои долги, добиться освобождения от некоторых или всех своих обязательств. В зависимости от вида банкротства должнику может потребоваться ликвидировать свои активы, реорганизовать бизнес или погасить задолженность перед кредиторами.

В зависимости от типа и стадии банкротства у бухгалтера могут быть разные роли и обязанности, а также он может сталкиваться с различными трудностями. Вот некоторые из общих функций и обязанностей бухгалтеров в процедурах банкротства: подготовка и проверка финансовой отчетности представляют собой важнейший аспект деятельности бухгалтера.

Бухгалтер может выступать в качестве консультанта должника, который нанят должником для оказания помощи в разработке и реализации плана реорганизации, или в качестве консультанта комитета кредиторов, который нанят комитетом кредиторов для представления их интересов [3].

Бухгалтер может подготавливать и просматривать финансовую отчетность и отчисления должника, проводить аудит и расследование финансовых отчетов и операций должника, предоставлять консультации и свидетельские показания должнику, комитету кредиторов, суду и регулирующим органам, а также оказывать помощь в проведении переговоров и разрешении споров. Бухгалтер может столкнуться с такими трудностями, как оценка осуществимости и жизнеспособности плана реорганизации, оценка активов и

пассивов должника, распределение требований между кредиторами, а также решение конфликта интересов и этических дилемм [1].

Одним из наиболее сложных аспектов бухгалтерского учета при банкротстве является применение соответствующих принципов и стандартов к финансовой отчетности должника и кредитора. В зависимости от юрисдикции, типа банкротства и характера соответствующих операций могут применяться различные системы бухгалтерского учета. ОПБУ предлагает крылья для учета многих нюансов банкротства, предлагая детальные рекомендации по признанию и оценке активов, обязательств, а также классификации должников и кредиторов. Он охватывает аспекты представления и раскрытия финансовой отчетности, включая последующие события и непредвиденные обстоятельства, связанные с банкротством [5].

Однако важно отметить, что каждый случай уникален и может потребовать профессионального суждения и консультаций с экспертами. Кроме того, бухгалтерам следует учитывать юридические, налоговые и этические аспекты учета банкротства, а также ожидания и потребности пользователей финансовой информации. Применяя соответствующую систему бухгалтерского учета и следуя передовым практикам, бухгалтеры могут обеспечить точность, прозрачность и полезность финансовой отчетности о банкротстве [4].

Оценка - это изысканный процесс определения справедливой стоимости активов и обязательств предприятия-банкрота. Справедливая стоимость определяется как цена, которую можно было бы получить при продаже актива, либо уплатить за передачу обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на момент оценки. Методы оценки могут опираться на рыночные данные, прогнозы доходов или оценки затрат, в зависимости от доступности и надежности данных. К примеру, справедливая стоимость объекта недвижимости может быть определена на основе рыночных цен на аналогичные объекты, дисконтированных денежных потоков от аренды или продажи, либо восстановительной стоимости [1].

Обесценение же означает признание убытка, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Например, компания может провести тщательную проверку своих товарно-материальных запасов на предмет обесценения, анализируя каждую группу продуктов в отдельности. Основные средства подлежат оценке на уровне единиц, которые генерируют денежные потоки, обеспечивая подробное понимание их эффективности. Что касается деловой репутации и нематериальных активов, эти ценности нуждаются в более глубоком анализе на уровне отчетных единиц. В подобном подходе заключается тщательная забота о финансовой устойчивости компании, позволяющая не только выявить потенциальные риски, но и обеспечить стратегическое управление активами. Этот процесс включает в себя систематическую рефлексию и критический подход к оценке, который освещает все аспекты бизнеса, позволяя смело смотреть в будущее [4].

Реорганизация предполагает изменение или обмен существующих долговых и долевых инструментов на новые, что может привести к признанию прибыли или убытка от погашения долга, выпуска новых долевых инструментов или смены собственника или контроля над предприятием. Эта стоимость представляет собой предполагаемые цены продажи активов, из которых вычитаются предполагаемые затраты на выбытие и ожидаемые суммы погашения обязательств. Ликвидация также влияет на представление и раскрытие информации в финансовой отчетности, например, на классификацию всех активов и обязательств как краткосрочных, представление информации о доходах или убытках от прекращенной деятельности, а также на раскрытие ожидаемых сроков и суммы ликвидационных поступлений и платежей [2].

Следовательно, профессионализм и точность в этой области становятся основными инструментами, способствующими не только пониманию текущей ситуации, но и прокладывающими путь к возможному восстановлению предприятия: допущение о

непрерывности деятельности; допущение о непрерывности деятельности является основой для подготовки финансовой отчетности при условии, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем и не будет ликвидировано или реорганизовано.

Однако когда предприятие подает заявление о банкротстве, допущение о непрерывности деятельности может оказаться неуместным, и предприятию, возможно, потребуется перейти к бухгалтерскому учету на ликвидационной основе. Ликвидационный подход к бухгалтерскому учету требует, чтобы предприятие оценивало свои активы и обязательства по их предполагаемой чистой стоимости реализации и представляло отчет о чистых активах при ликвидации вместо бухгалтерского баланса. Организация также обязана объяснить причины выбора ликвидационного метода учета, указать основные группы активов и обязательств, а также источники и подходы, применяемые для оценки их стоимости [1].

Предприятие должно раскрывать информацию о дате выхода из состояния банкротства, дате перехода на новый порядок ведения бухгалтерского учета, справедливой стоимости активов и обязательств и корректировках, внесенных в финансовую отчетность в результате перехода на новый порядок ведения бухгалтерского учета [3].

После подачи заявления такие доходы и расходы подлежат одобрению и контролю со стороны суда, занимающегося делами о банкротстве, и могут включать в себя статьи, такие как профессиональные услуги, проценты по займам, предоставленным должником, а также прибыли или убытки от урегулирования долгов, возникших ранее. Организация обязана предоставить информацию о сути и величине возникших после подачи заявления доходов и расходов, а также об основаниях для их признания и оценки [2].

Обязательства до подачи заявления, подлежащие компромиссу, возникшие у должника до оформления заявки на банкротство и которые предполагается упорядочить или изменить в рамках плана банкротства.

Непредвиденные расходы и обязательства: потенциальные обязательства или права, которые возникают в результате прошлых событий и зависят от наступления или не наступления будущих событий. Процесс банкротства может повлиять на исход и оценку непредвиденных обстоятельств и обязательств, связанных с предприятием-должником, таких как судебные иски, гарантии, договоры аренды, контракты по охране окружающей среды. Организация обязана предоставить данные о типе и величине условных обязательств, обстоятельствах, которые могут повлиять на их разрешение, а также о возможных последствиях для финансовой отчетности [2].

События, произошедшие после отчетного периода, представляют собой обстоятельства или действия, которые имели место после создания финансовых отчетов, но до их официального оглашения или подготовки к публикации. Результатом процесса банкротства могут стать последующие события, которые окажут существенное влияние на финансовую отчетность, такие как подтверждение или отклонение плана банкротства, возникновение или прекращение процедуры банкротства, продажа или отчуждение активов, а также возникновение или урегулирование судебных споров. Предприятие должно раскрывать информацию о дате, на которую была проведена оценка последующих событий, о характере и дате последующих событий, а также о влиянии или ожидаемом воздействии на финансовую отчетность [1].

Некоторые из проблем и противоречий в бухгалтерском учете банкротства включают: мошеннические действия по передаче имущества и предоставлению преференций: это юридические действия, направленные на взыскание или предотвращение передачи имущества или платежей, произведенных должником до подачи заявления о банкротстве, на том основании, что они были предприняты с намерением обмануть, воспрепятствовать или задержать кредиторов, или что они отдавали предпочтение определенным кредиторам перед другими. Эти действия могут повлиять на сумму и очередность требований кредиторов, а также на стоимость и распределение активов должника. Например, если должник передал ценный актив связанной стороне по цене ниже его справедливой

рыночной стоимости в течение одного года до подачи заявления о банкротстве, доверительный управляющий или кредитор могут подать в суд, чтобы избежать передачи и вернуть актив или его стоимость в пользу имущественной массы [5].

Мошенническая финансовая отчетность и аудит относится к преднамеренному или неосторожному искажению или упущению существенной информации в финансовой отчетности или раскрытых данных должника, или к неспособности аудитора обнаружить такие искажения или упущения или сообщить о них. Например, если должник завысил свои доходы или активы или занижил свои расходы или обязательства, чтобы избежать неплатежеспособности или дефолта, или получить финансирование или выгодные условия от кредиторов, кредиторы или акционеры могут подать в суд на должника или аудитора за мошенничество, халатность или нарушение условий контракта. Этические дилеммы и конфликты интересов: это ситуации, когда на профессиональное суждение или поведение бухгалтера, аудитора или другого специалиста, участвующего в процессе банкротства, влияют или ставят под угрозу личные, финансовые или иные интересы, которые противоречат интересам клиента, имущественной массы или общественности. Такие ситуации могут подорвать объективность, независимость и добросовестность профессионала, а также качество предоставляемых услуг и доверие к ним [4].

Бухгалтерский учет в связи с банкротством - сложная область практики, требующая глубокого понимания соответствующих законов, нормативных актов, стандартов и процедур.

В этом заключительном разделе мы подведем итоги, акцентируя внимание на наиболее значимых выводах и рекомендациях по ведению бухгалтерского учета в условиях банкротства, которые являются необходимыми для каждого бухгалтера. Эти знания не только помогут в процессе управления финансовыми аспектами банкротства, но и обеспечат уверенность в эффективном выполнении профессиональных обязанностей в крайних ситуациях. Каждый бухгалтер, вооруженный этими сведениями, станет более подготовленным к вызовам, что позволит обеспечить надежность и прозрачность в процессе учета даже в самых сложных условиях. Сторонами, участвующими в деле о банкротстве, являются должник, кредиторы, доверительный управляющий, суд и бухгалтер.

Однако могут возникнуть ситуации, когда бухгалтеру необходимо применять специальные правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, такие как новый подход к ведению бухгалтерского учета, оценка непрерывности деятельности, раскрытие информации о последующих событиях или альтернативные форматы отчетности. Следуя этим ключевым выводам и рекомендациям, бухгалтеры смогут эффективно выполнять свои функции и обязанности при ведении бухгалтерского учета в случае банкротства и способствовать успешному разрешению дела о банкротстве. Бухгалтерский учет в случае банкротства - это не только технический и юридический вопрос, но и человеческий и социальный. Поэтому бухгалтеры всегда должны учитывать интересы и потребности заинтересованных сторон, а также воздействие и последствия их действий и решений.

#### **Список источников**

1. Банк В.Р., Банк С.В., Солоненко А.А. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства: Учебное пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, - 2023. - 296 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерское дело: Учебник / М. А. Вахрушина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, - 2022. - 376 с.
3. Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. Учет и анализ банкротств: Учеб. пособие / Под ред. И.Г. Кукукиной. - М.: Финансы и статистика, 2024. - 312 с.
4. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств: Учеб.пособие. - М.: Омега-Л, - 2022. – 248 с.
5. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРАМ, - 2023.

1. Bank V.R., Bank S.V., Solonenko A.A. Accounting and auditing in bankruptcy: Textbook. - M.: TK Velbi, Publishing house Prospect, - 2023. - 296 p.
2. Vakhrushina, M. A. Accounting: Textbook / M. A. Vakhrushina. - 2nd ed., reprint. and additional. - M.: University textbook, SIC INFRA-M, - 2022. - 376 p.
3. Kukukina I.G., Astrakhantseva I.A. Accounting and analysis of bankruptcies: Textbook / Edited by I.G. Kukukina. - M.: Finance and Statistics, 2024. - 312 p.
4. Fedorova G.V. Accounting and analysis of bankruptcies: Textbook.manual. - M.: Omega-L, - 2022. – 248 p.
5. Sheremet, A.D. Audit: textbook / A.D. Sheremet, V. P. Suits. - 7th ed., reprint. and an additional one - M.: INFRAM, - 2023.
6. Левченко Т. А., Медведева Д. В. К вопросу об учете отраслевых особенностей при оценке вероятности банкротства организации//Актуальные вопросы современной экономики. 2022.- №6. С.1192-1197

#### **Информация об авторе**

**АКБАШЕВА ДИАНА МУХАДИНОВНА**, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет», Северо-Кавказская Государственная Академия, г. Черкесск, Россия

**КЕНЖЕВА СОФИЯ ОЛЕГОВНА**, обучающийся Института экономики и управления, Северо-Кавказская Государственная Академия, г. Черкесск, Россия

**КОШЕВ АЙСА АЛИЕВИЧ**, обучающийся Института экономики и управления, Северо-Кавказская Государственная Академия, г. Черкесск, Россия

#### **Information about the author**

**AKBASHEVA DIANA MUKHADINOVNA**, Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia

**KENZHEVA SOFIA OLEGOVNA**, student at the Institute of Economics and Management, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia

**KOSHEV AISA ALIEVICH**, student at the Institute of Economics and Management, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia