

Серия «Учебные издания для магистров»

---

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

*Учебное пособие*

Под редакцией доктора экономических наук,  
профессора В. Э. Керимова

*Рекомендовано УМО по образованию в области  
финансов, учета и мировой экономики в качестве  
учебного пособия для студентов высших  
учебных заведений, обучающихся по направлению  
«Экономика» (уровень подготовки — магистр)*

Москва

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»  
2013

**УДК 657**  
**ББК 65.052**  
**Б94**

**Рецензенты:**

*А. А. Голованов* — доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента НОУ ВПО «Московский институт лингвистики»;

*А. Х. Раметов* — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета ФГОУ ВПО «Российский государственный аграрный заочный университет».

**Б94**      Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: Учебное пособие / Под ред. проф. В. Э. Керимова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. — 324 с.

ISBN 978-5-394-01256-3

В учебном пособии изложены теоретические и практические аспекты организации бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика», уровень подготовки — магистр, а также для преподавателей, аспирантов и профессиональных бухгалтеров, аудиторов и менеджеров.

ISBN 978-5-394-01256-3

© Коллектив авторов, 2011

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2011

## Авторский коллектив

*Керимов Вагиф Эльдар оглы* — доктор экономических наук, профессор кафедры “Бухгалтерский учет” ФГОБУ ВПО “Финансовый университет при Правительстве РФ”, предисловие, гл. 1.

*Ситнов Алексей Александрович* — доктор экономических наук, профессор кафедры “Аудит и контроль” ФГОБУ ВПО “Финансовый университет при Правительстве РФ”, гл. 4.

*Лукашков Михаил Александрович* — кандидат экономических наук, профессор кафедры “Экономика” НОУ ВПО “Московская гуманитарно-техническая академия”, гл. 1.

*Галий Елена Анатольевна* — кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой “Менеджмент” НОУ ВПО “Международная академия бизнеса и управления”, гл. 3.

*Злотникова Галина Константиновна* — кандидат экономических наук, доцент кафедры “Бухгалтерский учет” ФГОБУ ВПО “Финансовый университет при Правительстве РФ”, гл. 2.

*Амирова Рената Ивановна* — кандидат экономических наук, доцент кафедры “Бухгалтерский учет” ФГОБУ ВПО “Финансовый университет при Правительстве РФ”, гл. 3.

*Нурмухамедова Хуршеда Шербоевна* — кандидат экономических наук, доцент кафедры “Бухгалтерский учет” ФГОБУ ВПО “Финансовый университет при Правительстве РФ”, гл. 2.

*Керимов Вьюгар Вагиф оглы* — преподаватель кафедры “Финансовое право” ФГОБУ ВПО “Финансовый университет при Правительстве РФ”, гл. 4.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

**ПРЕДИСЛОВИЕ** .....7

**Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ** ..... 11

1.1. Теоретические основы и задачи антикризисного управления ..... 11

1.2. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) ..... 40

1.3. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве ..... 63

Вопросы к обсуждению ..... 97

Задания в тестовой форме ..... 98

**Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ** .... 101

2.1. Нормативно-правовое регулирование, принципы и задачи бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления ..... 101

2.2. Учет операций процедуры “наблюдение” ..... 104

2.3. Учет операций процедуры “финансовое оздоровление” ..... 113

2.4. Учет операций процедуры “внешнее управление” ..... 124

2.5. Учет операций процедуры “конкурсное производство” ..... 133

2.6. Учет операций процедуры “мировое соглашение” ..... 140

2.7. Учет операций при реорганизации и ликвидации предприятий ..... 147

2.8. Бухгалтерская финансовая отчетность в условиях антикризисного управления .....	167
Вопросы к обсуждению.....	170
Задания в тестовой форме .....	171

**Глава 3. АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ (БАНКРОТСТВА)..... 174**

3.1. Роль, значение и задачи экономического анализа как информационной базы в условиях антикризисного управления .....	174
3.2. Методика анализа и диагностики деятельности организаций при процедуре “наблюдение” .....	180
3.3. Методика анализа и диагностики деятельности организаций при процедуре “финансовое оздоровление” ..	222
3.4. Методика анализа и диагностики деятельности организаций при процедуре “внешнее управление”.....	233
3.5. Методика анализа и диагностики деятельности организаций при процедуре “конкурсное производство” ....	239
3.6. Методика анализа и диагностики деятельности организаций при процедуре “мировое соглашение” .....	255
3.7. Методы и пути финансового оздоровления неплатежеспособных предприятий.....	259
Вопросы к обсуждению.....	273
Задания в тестовой форме .....	274

**Глава 4. АУДИТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ БАНКРОТСТВА ..... 280**

4.1. Цель и задачи аудита в условиях банкротства.....	280
4.2. Информационная база, подлежащая аудиту в условиях банкротства.....	284
4.3. Планирование аудита организаций, находящихся в условиях банкротства.....	287
4.4. Оценка уровня существенности и определение аудиторского риска .....	289

4.5. Выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.....	300
4.6. Подготовка аудиторского заключения.....	303
Вопросы к обсуждению.....	307
Задания в тестовой форме .....	307
<b>ОТВЕТЫ НА ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....</b>	<b>310</b>
<b>ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>311</b>

## ПРЕДИСЛОВИЕ

---

Разразившийся мировой финансовый и экономический кризис перед коммерческими организациями поставил задачу разработки программы антикризисного управления для их успешного функционирования и развития.

Как известно, в своем развитии каждая организация проходит ряд этапов жизненного цикла, среди которых особое место занимают такие циклы, как функционирование, развитие и кризис.

**Функционирование** — это стабилизационный процесс, направленный на поддержание и сохранение действующего качественного состояния системы, функций, свойств и явлений.

**Развитие** — это процесс перехода из одного состояния в другое, более совершенное, переход от старого качественного состояния к новому качественному состоянию, от простого к сложному, от низшего к высшему.

**Кризис** — это резкий крутой перелом качественного состояния системы, функций, свойств и явлений, т. е. крайняя форма обострения противоречий, угрожающих их функционированию.

Приведенные выше определения отражают диалектическое единство и противоположность основных тенденций в жизнедеятельности любой экономической системы. В их основе лежат такие объективные законы диалектики, как “отрицание отрицания”, “единство и борьба противоположностей”, “переход событий, явлений, свойств и функций из одного качественного состояния в другое”.

В свете вышеизложенного на поставленный вечный философский вопрос — где начало и где конец? — мы можем ответить следующим образом: начало там же, где и конец. Начало одних

событий, явлений и свойств одновременно является концом других событий, явлений и свойств. Любая точка круга одновременно является и началом и концом событий, явлений и свойств.

Следовательно, кризисный этап жизненного цикла деятельности любой экономической системы связан с объективными законами диалектики, на что, в частности, указывал и отечественный ученый Н. Д. Кондратьев.

Наступление кризиса определяется не только ошибками в стратегии управления, поражением в конкурентной борьбе, но и объективными факторами: колебаниями рыночной конъюнктуры, потребностями в инновациях, периодической модернизацией технологии, изменениями организации производства, обновлениями персонала или внешними экономическими причинами, иногда сменой политических приоритетов. Остроту надвигающегося кризиса можно сгладить, если учитывать его особенности, вовремя предвидеть его наступление.

При антикризисном управлении необходимо не только быстро реагировать на возникающие проблемы и осуществлять деятельность по преодолению кризисного состояния, но и прогнозировать наступление кризисных моментов.

Среди задач антикризисного управления можно выделить:

- прогнозирование предкризисных ситуаций, финансовый мониторинг;
- разработку инновационных стратегий бизнеса;
- выбор приемов и технологии антикризисного управления и составление программ выхода из кризиса;
- реализацию комплекса мер, направленных на вывод компании из кризисного положения.

Положительные результаты антикризисного управления должны достигаться как в преддверии, так и в процессе и после кризисной ситуации.

Следует отметить, что в связи с переходом российской экономики на рыночные отношения многие организации столкнулись с проблемами финансово-хозяйственной деятельности, оказались неплатежеспособными в силу объективных и субъек-



тивных причин. Для выхода из таких ситуаций законодательной властью был разработан пакет документов, позволяющий применять процедуру банкротства, чтобы уменьшить просроченную задолженность организациям и предотвратить связанные с этим негативные социальные последствия.

Действующим законодательством особо подчеркивается, что банкротство — это не ликвидация, а в первую очередь восстановление платежеспособности (санация) организации.

Следует отметить, что актуальное сейчас слово “банкрот” появилось настолько давно, что тогда и банков-то (в современном понимании) не было.

Примерно с XII по XIV в. в европейских городах на торговых площадях стояли просто скамейки, столы, максимум — конторки менял и ростовщиков. Эти люди, которые разменивали деньги, стали прародителями нынешних банкиров. А их нехитрые прилавки — прообразами банков. Скамья так и переводится — *bankus* (лат.), *bank* (нем.), *banc* (франц.), *banco* (исп.), *banca* (итал.). Больше всего таких предпринимателей было на площади Святого Марка в Венеции. Когда менялу уличали в жульничестве или ростовщик оказывался несостоятельным, недовольные клиенты ломали его лавчонку с криками *banka rotto!* (разбитая скамья). После этого “банкрот” уже не имел права на “банковскую деятельность”.

В задачу российского менеджмента сегодня входит не просто оптимальное сочетание факторов производства, опирающееся на знание технологии производства, организаторские способности, но и организация достоверного учета финансово-хозяйственной деятельности, финансовый анализ, принятие правильного управленческого решения.

От менеджмента требуются знания в области диагностики банкротства, оценки финансового положения организации, перспектив ее функционирования, возможных действий кредиторов, а также собственных возможностей по реструктуризации долга.

В этих условиях неизмеримо возрастает роль бухгалтерского учета, поскольку как информационно-аналитический мо-

дуль системы антикризисного управления он охватывает сферу профилактических, реорганизационных и ликвидационных процедур, направленных на обеспечение успешного функционирования бизнеса в будущем. Наряду с этим возрастает роль специалистов бухгалтерской службы и повышаются требования к их подготовке. Специалист по бухгалтерскому учету должен способствовать эффективному ведению хозяйства, уметь быстро и безошибочно ориентироваться в различных хозяйственных ситуациях и предугадывать тенденции их развития.

Учебное пособие адресовано студентам экономических вузов и факультетов, обучающимся по направлению “Экономика”, уровень подготовки — магистр. В нем изложены теоретические и практические аспекты организации бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях антикризисного управления.

Структурно учебное пособие состоит из четырех глав, каждая из которых завершается вопросами для обсуждения и заданиями в тестовой форме.