

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ РЕОРГАНИЗАЦИИ И
ЛИКВИДАЦИИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

Методические указания для лабораторно-практических занятий,
самостоятельной и контрольной работы

Новосибирск 2018

УДК 631.16:657 (07)

ББК 65.32, я 7

У 919

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *Е.И. Калягина, старший преподаватель кафедры БУ и АОИ*

Рецензент: *И.В. Трубочанинова, доцент кафедры экономики и управления сельскими территориями*

Учет и отчетность в условиях реорганизации и ликвидации субъекта хозяйствования: методические указания для лабораторно-практических занятий, самостоятельной и контрольной работы студентов / Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост.: Е.И. Калягина – Новосибирск, 2018. – 19 с.

Методические указания предназначены для лабораторно-практических занятий, самостоятельной и контрольной работы студентов по дисциплине «Учет и отчетность в условиях реорганизации и ликвидации субъекта хозяйствования» направления подготовки Экономика всех форм обучения.

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры Бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 3 от «7» декабря 2017 г.).

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 1 от «25» января 2018 г.).

Содержание

Введение.....	4
Методические материалы для лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы.....	5
Раздел 1. Нормативно-правовые основы процесса реорганизации и ликвидации.....	5
Раздел 2. Порядок реорганизации и ликвидации хозяйствующих субъектов	6
Раздел 3. Учет при реорганизации и ликвидации субъекта хозяйствования.....	8
Примерная тематика контрольных работ.....	16
Библиографический список.....	18

Введение

Методические указания разработаны для аудиторной и самостоятельной работы студентов экономического факультета.

Дисциплина «Учет и отчетность в условиях реорганизации и ликвидации субъекта хозяйствования» предназначена для изучения основных принципов организации и ведения бухгалтерского учета в условиях реорганизации и ликвидации субъекта хозяйствования.

Для закрепления и развития навыков приведено несколько вариантов заданий для самостоятельной работы.

Результаты выполнения контрольной работы необходимо представить в текстовом редакторе MSWORD. Варианты задания предложены на странице 37 (номер темы следует выбирать по последней цифре зачетной книжки). Объем работы должен составлять не менее 10-15 страниц печатного текста (формат А4, шрифт 14, полуторный интервал). Структура контрольной работы: введение, основная часть, библиографический список (не менее 3-х источников).

Методические материалы для лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы

Раздел 1. Нормативно-правовые основы процесса реорганизации и ликвидации

Задание 1

Подготовить сообщение-доклад на одну из предложенных тем (на выбор):

1. Три этапа развития российского Института реорганизации: дореволюционный, советский периода, современный.
2. Этапы и порядок осуществления процедуры прекращения хозяйствования путем реорганизации или путем ликвидации.
3. Законодательная база регулирования реорганизации и ликвидации предприятий в РФ.
4. Нормативно-методические документы, регулирующие процедуры реорганизации в Российской Федерации.
5. Цели законов РФ «О несостоятельности (банкротстве)».
6. Виды банкротства.
7. Этапы банкротства.
8. Подача заявления в арбитражный суд о признании должника банкротом.
9. Кто признается арбитражным управляющим?
10. Права арбитражного управляющего.
11. Обязанности арбитражного управляющего при процедуре внешнего управления.
12. Обязанности арбитражного управляющего при процедуре конкурсного производства.
13. Обязанности арбитражного управляющего при процедуре наблюдения.
14. Обязанности арбитражного управляющего.
15. Реорганизационные мероприятия, включающие внешнее управление имуществом должника и санацию

Задание № 2

Для реализации процедуры банкротства арбитражный суд назначает арбитражного управляющего. Арбитражный управляющий наделяется соответствующими правами. Определите, какие из перечисленных прав присущи арбитражному управляющему.

Права	Да/нет
Созывать собрание кредиторов и комитет кредиторов	
Принятие мер по защите имущества должника	
Обращаться в арбитражный суд	
Получать вознаграждение	
Привлекать для осуществления своих полномочий на договорной основе иных лиц	
Передать на хранение документы должника, подлежащие обязательному хранению	
Подавать в арбитражный суд заявления о досрочном прекращении исполнения своих обязанностей	
Принимать решения о передаче активов предприятия- должника третьим лицам	
Сообщать о суммах доходов руководства предприятия	
Принимать решения относительно удержаний по инициативе предприятия с заработной платы работников	
Самостоятельно определять и устанавливать размер ущерба, причиненного предприятию его руководством	
Анализ финансового состояния должника. Анализ финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности должника, его положения на товарных рынках	
Рассмотрение заявленных требований кредиторов	

Раздел 2. Порядок реорганизации и ликвидации хозяйствующих субъектов

Задание 1

Подготовить сообщение-доклад на одну из предложенных тем (на выбор):

- 1) *Слияние* - создается новое общество с передачей ему всех прав и обязанностей двух или нескольких объединяемых юридических лиц;
- 2) *Присоединение* – происходит прекращение деятельности одного или нескольких юридических лиц с передачей всех их прав и обязанностей обществу, к которому они присоединяются;
- 3) *Разделение* – происходит прекращение деятельности юридического лица с передачей всех его прав и обязанностей вновь созданным юридическим лицам;

4) *Выделение* – создается одно или несколько юридических лиц с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица без прекращения деятельности последнего;

5) *Преобразование* – изменение статуса юридического лица, при котором к вновь возникшему лицу переходят все права и обязанности реорганизованного общества.

6) Общие правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при реорганизации.

7) Вопросы формирования заключительной и вступительной отчетности при реорганизации организаций – слияния.

8) Вопросы формирования заключительной и вступительной отчетности при реорганизации организаций – присоединении,

9) Вопросы формирования заключительной и вступительной отчетности при реорганизации организаций – выделении,

10) Вопросы формирования заключительной и вступительной отчетности при реорганизации организаций – преобразовании.

11) Реорганизация – формированию вновь создаваемых или реорганизуемых организаций.

12) Определение структуры собственного капитала в реорганизуемых организациях.

13) Оценки имущества и обязательств реорганизуемых организаций.

14) Решение учредителей или соответствующих органов о реорганизации.

15) Договоры о слиянии или присоединении в установленных законодательством РФ случаях.

16) Передаточный акт.

17) Разделительный баланс.

18) Акты (описи) инвентаризации имущества и обязательств реорганизуемой организации

19) Реорганизация юридического лица, в зависимости от избранной формы.

Раздел 3. Учет при реорганизации и ликвидации субъекта хозяйствования

Задание № 1

На расчетные счета организации ООО «Фактор» поступили денежные средства в сумме 700 тыс. рублей в виде финансовой помощи от учредителя организации, чья доля в уставном капитале составляет более 50%. За счет полученной финансовой помощи с расчетного счета организации-должника погашена просроченная задолженность бюджету по налогам и сборам в сумме 500 тыс. рублей.

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Задание № 2

На расчетный счет организации-должника ООО «Альбатрос» получена от организации «Консул» сумма займа в размере 800 000 руб. сроком на 18 месяцев для погашения задолженности поставщику за материалы. За использование заемных средств с организации взимаются проценты в размере 20% годовых.

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Задание № 3

Собрание кредиторов ООО «Заря» установило ежемесячное вознаграждение внешнему управляющему в размере 55 000 рублей. Этот же размер вознаграждения был определен в решении арбитражного суда. Сумма компенсации расходов на его телефонные переговоры и стоимости проезда к месту работы составила 2 560 рублей. Расходы на опубликование сведений о введении процедуры наблюдения в газете «Коммерсантъ» составили 3 540 руб., в том числе НДС - 540 рублей.

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Задание № 4

Учет продажи переданного и залог имущества

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Признака выручка от реализации продукции		
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции		
Отражена стоимость услуг, оказанных организатором торгов		
Отражена сумма НДС, предъявленная организатором торгов		
Возмещена предъявленная сумма НДС по оказанным услугам		

Списаны расходы на продажу		
Погашено обязательство организации по возврату долга		
Списана сумма обеспечения		
Поступила выручка от реализации продукции (за вычетом суммы, причитающейся залогодержателю, и платы за услуги организатора торгов)		

Задание № 5

Предприятию «Восход» в ходе реализации плана финансового оздоровления была оказана финансовая помощь в следующем размере:

- ЗАО «Сбербанк» предоставило кредит в сумме 65 000 000 руб.;
- оказана государственная помощь в размере 34 000 000 руб.;
- ОАО «Восток» передало безвозмездно предприятию материальные ценности стоимостью 23 000 000 руб.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Д-т	К-т

Задание № 6

Предприятию «Восход» в ходе реализации плана финансового оздоровления была оказана финансовая помощь в следующем размере:

- оказана государственная помощь в размере 21 000 000 руб.;
- предприятие ООО «Восток» предоставило займ в размере 12 000 000 рублей.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задание № 7

Руководством предприятия «Восход» в ходе реализации плана финансового оздоровления было принято решение о следующих мероприятиях:

- о выпуске и размещении акций на сумму 56 000 000 руб.;
- о выпуске и размещении облигаций на сумму 34 560 000 руб.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задание № 8

Руководством предприятия «Восток» в ходе реализации плана финансового оздоровления было принято решение о следующих мероприятиях:

- об увеличении величины уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций на сумму 156 000 000 руб.;
- о дополнительном выпуске акций на сумму 36 000 000 руб.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задание № 9

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учет создания и использования резерва при увольнении работников

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Создан резерв для выплаты выходного пособия работникам, но прекращаемой деятельности		
Начислено выходное пособие при увольнении работников		
Начислены обязательные платежи по страховым взносам в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС		
Выплачено выходное пособие уволенным работникам		

Задание № 10

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учет создания, использования и корректировки резервов вследствие прекращаемой деятельности

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Создан резерв для выплаты штрафов, неустоек		
Отражено постоянное налоговое обязательство*		
Списана неиспользованная сумма ранее созданных резервов		
Отражено возникновение постоянного налогового обязательства		

Задание № 11

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учет операций по договору цессии

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Получены денежные средства от цессионария - ООО "Сирень"			472 000

Признан доход от уступки права требования			472 000
Списана сумма уступаемого права требования дебиторской задолженности			590 000
Отражен финансовый результат от уступки права требования			118 000

Задание № 12

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учет продажи предприятия как имущественного комплекса.

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражена договорная стоимость активов предприятия		
Начислен НДС при продаже предприятия как имущественного комплекса		
Списана балансовая стоимость активов проданного предприятия		
Определен финансовый результат от продажи: прибыль убыток		
Получена плата за проданный имущественный комплекс		
Отражен ОНА		

Задание № 13

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учет расчетов с кредиторами по реестру.

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Выплачена заработная плата работникам		
Произведена оплата налогов		
Оплачена задолженность по денежным обязательствам		
Оплачена задолженность путем проведения взаимного зачета		

Задание № 14

Составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Учет операций скидки с долга по условиям мирового соглашения

Хозяйственная операция	Д-Т	К-Т
Оприходованы ТМЦ		

Отражена предъявленная поставщиком сумма НДС		
Принят к вычету НДС		
Признана скидка с долга в качестве безвозмездного поступления (по мировому соглашению)		
Признаны прочие доходы от безвозмездного поступления		
Восстановлена ранее зачтенная сумма НДС, относящаяся к скидке с долга		
Восстановленная сумма НДС включена в состав прочих расходов организаций		

Задание № 15

В результате проведенной реорганизации в форме разделения из организации ООО «Восход» образованы организации ООО «Восток» и ООО «Заря», они зарегистрированы в ЕГРЮЛ 20 февраля 20-х гг. Уставный капитал организации ООО «Восход» - 1 000 000 руб. Учредители приняли решение, что уставный капитал организаций ООО «Восток» и ООО «Заря» составит соответственно 600 000 руб. и 900 000 руб.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Восход» для формирования разделительного баланса:

№ счета	Название счета	Сумма, тыс. руб.
01	Основные средства	3 617
02	Амортизация основных средств	1 100
08	Вложения во внеоборотные активы	349
10	Материалы	530
19	НДС по приобретенным ценностям	346
20	Основное производство	315
43	Готовая продукция	435
50	Касса	20
51	Расчетные счета	321
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1315
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1008
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1 800
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	1000
68	Расчеты с бюджетом	348

69	Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению	172
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	480
71	Расчеты с подотчетными лицами (Д-т сальдо)	91
76	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (К-т сальдо)	385
80	Уставный капитал	1000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Д-т сальдо)	500
97	Расходы будущих периодов	68

Примечание:

1. Незавершенное производство представлено остатками материалов, которые пригодны к дальнейшему использованию.

2. В период реорганизации осуществлены следующие операции:

- реализованы остатки готовой продукции на сумму 590 тыс. руб., в том числе НДС 90 тыс. руб., сумма выручки оприходована на расчетный счет в полной сумме;
- реализованы остатки материалов на сумму 1180 тыс. руб., в том числе НДС 180 тыс. руб., сумма выручки оприходована на расчетный счет в полной сумме;
- погашена задолженность подотчетных лиц в полном объеме;
- погашены обязательства перед персоналом по оплате труда.

3. Соглашением о разделении было принято решение о разделе бизнеса в пропорции 40*60. Уставный капитал вновь созданных организаций формируется на сумму уставного капитала в соответствии с указанной пропорцией, уменьшенного на сумму непокрытого убытка.

1) Составьте разделительный бухгалтерский баланс ООО «Восход».

2) Отрадите в бухгалтерском учете операции, совершенные в период реорганизации.

3) Составьте заключительный баланс ООО «Восход» и вступительные балансы организаций ООО «Восток» и ООО «Заря».

Задание № 16

Остатки по счетам бухгалтерского учета, ликвидируемого предприятия:

№ счета	Название счета	Сумма, тыс. руб.
1	Основные средства	2 617
2	Амортизация основных средств	1 100
3	Доходные вложения в материальные ценности	134
8	Вложения во внеоборотные активы	349
10	Материалы	530
19	НДС по приобретенным ценностям	346

20	Основное производство	315
43	Готовая продукция	435
50	Касса	20
51	Расчетные счета	187
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1315
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1008
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	800
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	2000
68	Расчеты с бюджетом	348
69	Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению	172
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	480
71	Расчеты с подотчетными лицами (Д-т сальдо)	91
76	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (К-т сальдо)	385
80	Уставный капитал	1000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Д-т сальдо)	1500
97	Расходы будущих периодов	68

Используя текущую информацию, выполните следующие действия:

- 1) Составьте бухгалтерский баланс.
- 2) Определите балансовую стоимость имущества, составляющего конкурсную массу.
- 3) Определите очередность удовлетворения требований кредиторов, если известны следующие данные:

№ п/п	Группа кредиторов	Сумма долга	Процент погашения обязательств
1	Возмещение вреда жизни и здоровью	120	
2	По оплате труда		
3	Задолженность, обеспеченная залогом	30	
4	Прочие кредиторы		

- 4) Составьте бухгалтерские записи по ликвидации предприятия:
 - отразите реализацию имущества, и сформировать промежуточный баланс;
 - отразите на счетах бухгалтерского учета погашение обязательств перед кредиторами;

- составьте ликвидационный баланс;
- отразите на счетах бухгалтерского учета ликвидацию предприятия.

Примечание:

для упрощения расчетов:

- средства за реализованное имущество поступают сразу на расчетный счет;
- подотчетные суммы возвращаются в кассу;
- все имущество реализуется по балансовой стоимости без начисления НДС, за исключением продукции, стоимость которой составляет 435 тыс. руб. (НДС в том числе).

Задание № 17

Подготовить сообщение-доклад на одну из предложенных тем (на выбор):

- 1) Как осуществляется учет расходов в ходе процедур банкротства?
- 2) Как осуществляется учет операций по удовлетворению требований кредиторов в ходе процедур банкротства?
- 3) Как осуществляется учет операций по ликвидации предприятия?
- 4) Как осуществляется учет продажи предприятия?
- 5) В чем особенности налогообложения при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?

Примерная тематика контрольных работ

- 1) Особенности бухгалтерского учета операций по слиянию и присоединению.
- 2) Особенности бухгалтерского учета при реорганизации в форме слияния.
- 3) Вопросы налогового учета в связи проведением реорганизации.
- 4) Особенности бухгалтерского учета при проведении реорганизации в виде выделения.
- 5) Особенности бухгалтерского учета при реорганизации в форме преобразования
- 6) Понятие и процедуры несостоятельности (банкротства). Нормативно-методические документы, регулирующие процедуры несостоятельности (банкротства) в Российской Федерации.
- 7) Меры по предупреждению банкротства организаций. Досудебная санация как одна из мер по восстановлению платежеспособности должника.
- 8) Основные понятия и термины, используемые в процедурах банкротства организаций. Характеристика показателей, выявляющих и определяющих причины неплатежеспособности организации.
- 9) Административная и уголовная ответственность за неправомерные действия при банкротстве. Фиктивное банкротство. Преднамеренное банкротство.
- 10) Особенности процедуры банкротства «Наблюдение». Учет расчетов во время процедуры банкротства «Наблюдение». Определение суммы кредиторской задолженности во время наблюдения.
- 11) Особенности процедуры банкротства «Финансовое оздоровление». Учет отсрочки и рассрочки платежа, предусмотренных графиком погашения задолженности в рамках финансового оздоровления.
- 12) Особенности процедуры банкротства «Внешнее управление». Учет прекращения деятельности. Учет уступки прав требований должника, предусмотренной планом внешнего управления.
- 13) Особенности процедуры банкротства «Конкурсное производство». Учет денежных средств должника в ходе конкурсного производства.
- 14) Мировое соглашение. Упрощенные процедуры банкротства.
- 15) Нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета при банкротстве.
- 16) Особенности учета мер по предупреждению банкротства. Бухгалтерский учет операций по удовлетворению требований кредиторов.

17) Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия-банкрота. Оценка имущества должника. Учет и налогообложение продажи предприятия как имущественного комплекса.

18) Порядок и учет операций, связанных с реорганизацией юридического лица в форме присоединения, слияния, преобразования, выделения и разделения.

Библиографический список

- 1) Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: Учебное пособие / Под ред. Проф. В.Э. Керимова – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 324 с. (ЭБС)
- 2) Хоружий Л.И., Турчаева И.Н., Кокорев Н.А. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 298 с. (ЭБС)
- 3) Соколов, А.П. Практикум по анализу, диагностике и учету банкротств: учебное пособие / А.П. Соколов. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 113 с.
- 4) Федеральный закон от 26.10.02 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ред. от 29.12.2015)
- 5) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"
- 6) Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) №1-23.
- 7) Учет и анализ в условиях банкротства: практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Саратовский социально-экономический институт (филиал) ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2014. – Саратов. – 116 с.

Составитель:
Калягина Евгения Ивановна

**УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ РЕОРГАНИЗАЦИИ И
ЛИКВИДАЦИИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

Методические указания для лабораторно-практических занятий,
самостоятельной и контрольной работы студентов

Авторская редакция
Компьютерная верстка *А.К. Дмитриенко*