

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

О.И. Векшина

Учет и анализ банкротств

Учебное пособие

*Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов специальностей
Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Менеджмент*

Ярославль 2005

УДК 347.736(075.8)

ББК О52.2я73

В 26

Рекомендовано

Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2005 года

Рецензенты:

канд. экон. наук, доцент И.П. Курочкина;
кафедра бухгалтерского учета и аудита Ярославского филиала
Московского государственного университета
экономики, статистики и информатики

Векшина, О.И. Учет и анализ банкротств : учебное
В 26 пособие / О.И. Векшина; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль:
ЯрГУ, 2005. – 136 с.

ISBN 5-8379-0385-0

Учебное пособие раскрывает сущность такого явления, как банкротство предприятий. Рассматривает вопросы бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности операций, связанных с процедурами банкротства. Является основой для изучения вопросов финансового анализа, осуществляемого в целях мониторинга состояния предприятия должника.

Предназначено для студентов, обучающихся по специальностям Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Менеджмент (дисциплина «Учет и анализ банкротств», блок СД), всех форм обучения.

УДК 347.736(075.8)

ББК О52.2я73

ISBN 5-8379-0385-0

© Ярославский
государственный
университет, 2005
© О.И. Векшина, 2005

Раздел 1.

Основные положения законодательства о несостоятельности (банкротстве)

1.1. Этапы развития законодательства о несостоятельности (банкротстве)

Устойчивый рост экономики страны во многом определяется финансово-экономическим состоянием предприятий различных отраслей и теми возможностями развития и совершенствования, которые им предоставляются при сложившихся условиях хозяйствования. Среди ключевых условий развития рыночной экономики можно выделить наличие благоприятного инвестиционного климата, защищенность финансовых ресурсов, инвестиций, капиталовложений. Важную роль играет обеспечение цивилизованных отношений, связанных с несостоятельностью (банкротством).

Истоки зарождения законодательства о несостоятельности (банкротстве) можно найти уже в древнем законодательстве России. Начальный этап связан с Русской Правдой, Судебниками 1497 и 1550 годов, Соборным уложением 1649 года, Банкротскими уставами 1740, 1753, 1763, 1768 годов.

Русская Правда предусматривала два вида несостоятельности:

- *виновное наступление несостоятельности* – в этом случае судьба должника зависела от кредиторов, которые могли получить возмещение в рассрочку или потребовать возврата долга и покрытия убытков путем продажи имущества и самого должника в холопы;

- *несостоятельность, произошедшую под действием непреодолимой силы* (пожара, кораблекрушения, истребления имущества в результате военных действий), при которой несчастный несостоятельный не привлекался к уголовной ответственности.

Последний документ этого этапа – Банкротский устав 1768 года – выделял уже три вида несостоятельности: *несчастную, не-*

осторожную, злостную; последние два влекли уголовную ответственность.

Российское законодательство о несостоятельности и банкротстве XIX – начала XX века (до Октябрьской революции 1917 года) включало в себя Устав о банкротах 1800 года, Устав о торговой несостоятельности 1832 года, Конкурсный устав 1877 года, Уголовное уложение 1903 года.

Произошло уравнивание торговцев и прочих лиц в вопросах ответственности по банкротству. В 1903 году впервые были четко сформулированы признаки банкротства. Законодательство о несостоятельности (банкротстве) того времени соответствовало мировым стандартам и сыграло значительную роль в развитии торговли, промышленности и транспорта.

В советский период получило развитие гражданское законодательство, регулирующее рассматриваемые отношения. Так, ГК РСФСР 1922 года содержал нормы, регулирующие отношения несостоятельности товариществ и частных лиц. Постановлением ВЦИК и СНК РСФСР 28 ноября 1927 года в ГПК РСФСР 1923 года была введена глава 37 «О несостоятельности частных лиц, физических и юридических», 20 декабря 1929 года – глава 38 «О несостоятельности государственных предприятий смешанных акционерных обществ» и глава 39 «О несостоятельности кооперативных организаций».

Наметилось современное направление развития законодательства о несостоятельности: приоритет в защите общего хозяйственного результата, в сохранении предприятия перед интересами отдельных кредиторов. Иными словами, целью регулирования являлась нормализация гражданского оборота, прерогатива отдавалась регулятивной функции, а не принудительному и карательному характеру охранительной функции гражданского права.

Однако после нэпа, в условиях концентрации предпринимательской деятельности исключительно в рамках государственной собственности и принадлежности всех производственных единиц – юридических лиц одному собственнику, законодательство о банкротстве стало не востребовавшимся и в 60-е годы XX века практически исчезло.

Переход страны к рыночной экономике и развитие предпринимательской деятельности потребовали качественно новой нормативно-правовой основы несостоятельности.

Первый законодательный акт в сфере банкротства в постсоветской России был принят 19 ноября 1992 года № 3929-1 «О несостоятельности (банкротстве) предприятий». Сейчас, когда исследователи дают ему оценку, подчас нелицеприятную, следует помнить о том, что он принимался с огромным временным разрывом с прежним законодательством о банкротстве, что он почти не имел предшественников в гражданском праве.

На смену указанному закону пришел Федеральный закон от 8 января 1998 года № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», который существенно расширил круг лиц, которые могут быть признаны банкротами, в частности включил в него граждан, индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств; серьезно разработал вопрос о процедурах банкротства.

Помимо этого было принято два федеральных закона, регулирующих применение процедур банкротства в отношении отдельных категорий должников: Федеральный закон от 25 февраля 1999 года № 40-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» и Федеральный закон от 24 июня 1999 года № 122-ФЗ «Об особенностях несостоятельности (банкротства) субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса».

26 октября 2002 года Президентом Российской Федерации подписан новый Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ.

Таким образом, законодательство о несостоятельности (банкротстве) является одним из наиболее динамично развивающихся правовых институтов – менее чем за десять лет развития рыночных отношений в России принято пять законов, регулирующих проведение процедур банкротства.