

## **МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА**

Ликвидационное производство является одной из процедур банкротства, решение об открытии которой принимается хозяйственным судом в отношении должника (юридического лица) при невозможности проведения санации или отсутствии оснований для ее проведения. Гражданским кодексом Республики Беларусь предусмотрено составление промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса после завершения расчетов с кредиторами. В последнем — отражаются правовые последствия ликвидации, но не находит отражения длительный и сложный процесс ее проведения.

Процедуру ликвидации предприятия-банкрота можно разделить на четыре этапа. На первом этапе хозяйственным судом выносится определение об открытии ликвидационного производства. На втором — формируется ликвидационная масса: проводится инвентаризация и оценка имущества, принимаются меры к получению дебиторской задолженности, выявляются все кредиторы, решается вопрос о действительности сделок, совершенных должником в преддверии банкротства и т.д. На третьем — распродается имущество банкрота и удовлетворяются требования кредиторов. На четвертом — распределяется имущество, оставшееся после удовлетворения требований всех кредиторов, между учредителями (участниками) предприятия, и хозяйственным судом выносится определение о завершении ликвидации должника.

Результаты каждого этапа процедуры ликвидации несостоятельных предприятий, по мнению автора, должны находить свое отражение в учете, так как информация, формируемая на одном этапе, является исходной для последующего этапа. В основу поэтапного отражения результатов процедуры ликвидации можно положить ликвидационный бухгалтерский баланс, который позволит получать сведения о состоянии средств предприятия и их источников на конец каждого этапа, необходимые для принятия соответствующих управленческих и судебных решений.

Автором рекомендуется формировать следующие ликвидационные балансы: вступительный, промежуточный, заключительный, окончательный, которые различаются формой балансовых таблиц, датой составления и оценкой статей.

Вступительный ликвидационный баланс формируется на дату вынесения хозяйственным судом определения о возбуждении в отношении предприятия конкурсного производства в порядке, аналогичном порядку составления баланса в составе промежуточной бухгалтерской отчетности. Статьи этого баланса оцениваются по балансовой стоимости. Форма вступительного ликвидационного баланса соответствует форме № 1 «Бухгалтерский баланс».

Промежуточный ликвидационный баланс составляется после окончания срока для предъявления требований кредиторами. В нем содержатся сведения о составе имущества ликвидируемого предприятия, оцененного по экономически обоснованным ценам, перечне предъявляемых кредиторами требований и результатах их рассмотрения. Статьи актива промежуточного ликвидационного баланса рекомендуется расположить по признаку возрастающей ликвидности, а статьи пассива — по признаку приоритетности удовлетворения, что позволит сопоставить суммы имеющегося у предприятия имущества с требованиями кредиторов. В пассиве промежуточного ликвидационного баланса предлагается разместить два раздела: «Собственный капитал» и «Обязательства». С момента вынесения хозяйственным судом определения об открытии конкурсного производства наступает обязанность досрочного исполнения обязательств предприятия и поэтому исчезает потребность в разделении обязательств в балансе на долгосрочные и краткосрочные.

Заключительный ликвидационный баланс формируется после завершения всех расчетов с кредиторами. Возможны два варианта этого баланса. Первый — составляется в случае полного расчета должника со своими кредиторами. При этом в активе баланса показывается стоимость имущества, которое осталось после удовлетворения требований кредиторов, а в пассиве — статьи раздела «Собственный капитал» и статьи расчетов с учредителями. При втором варианте заключительного ликвидационного баланса (в случае недостаточности имущества должника для удовлетворения требований

кредиторов) разделы актива баланса — пустые, а в пассиве баланса отражаются статьи расчетов с кредиторами и статьи раздела “Собственный капитал”, итог которого имеет отрицательную величину в связи с превышением суммы убытков отчетного года и прошлых лет над суммой по другим статьям этого раздела.

Окончательный ликвидационный баланс составляется на дату вынесения хозяйственным судом определения о завершении ликвидации предприятия. Все строки этого баланса должны быть пустыми, а валюта — нулевой. Для его составления необходимо произвести соответствующие бухгалтерские записи в зависимости от варианта заключительного ликвидационного баланса.

Формирование нескольких видов ликвидационных балансов позволит обеспечить контроль за сохранностью имущества должника, своевременное удовлетворение требований кредиторов, получить полную, достоверную и оперативную информацию о результатах деятельности и финансовом состоянии должника.

*И.В. Цыкунов, БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ**

Предприятия Республики Беларусь, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность находятся в тесном взаимодействии с таможенными органами страны, одной из основных функций которых является взимание таможенных платежей.

Для контроля финансовых потоков существуют отделы таможенных платежей, которые занимаются дифференцированным учетом сумм платежей, поступающих в бюджет в соответствии с принятой в Республике Беларусь классификацией доходов бюджета.

Многообразии участков ведения учета, наличие специфических особенностей на каждом участке потребовали создания стройной системы учета и контроля для взаимосвязи их друг с другом. Реализация данного положения возможна в