Так как в любом производстве может быть бракованная продукция, то на предприятии в рамках ведения бухгалтерского учета необходимо осуществлять ее учет. Для этого применяется стандартизированная форма №28 «Брак в производстве».

Также при учете расходов по обычной деятельности осуществляется их учет по калькуляционным статьям.

В рамках группировки расходов по статьям калькуляции они всегда объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения, то есть те расходы, которые формируются в процессе производства продукции, в процессе обслуживания производства, управленческом аспекте и пр. Такой вариант позволяет выявить, сколько было и где израсходовано, на какие цели были направлены средства. Также посредством калькулирования по статьям можно выделить отдельные группы расходов по цехам, иным структурным подразделениям организации.

Расходы, которые формируются по статьям себестоимости, отличаются от расходов по ее элементам тем, что они фактически отражают затраты, которые связаны напрямую с процессом производства продукции и ее реализацией в текущий отчетный период. В то время как затраты по элементам позволяют отразить все расходы организации, в том числе и остатки незавершенного производства, а также расходы будущих периодов.

Таким образом, посредством анализа себестоимости продукции по калькуляционным статьям и по элементам затрат позволяет на практике выявить факторы, которые способствуют как увеличению, так и снижению себестоимости и определяют основные направления увеличения прибыльности производства на основе снижения затрат.

1. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]: Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790). [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет. – М.: МФПУ Синергия, 2014. – 720 с.
4. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2015. – 240 с.
5. Медведев А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 558 с.

Марина М.М.

Банкротство предприятий и организаций: понятие и сущность

*Новосибирский государственный университет экономики и управления
(Россия, Новосибирск)*

doi:10.18411/lj-31-03-2018-74

idsp: 000001:lj-31-03-2018-74

Аннотация

В статье рассматривается сущность банкротства, даются определения понятия банкротства различными авторами и с различных точек зрения.

Ключевые слова: финансовый кризис, несостоятельность, банкротство.

Одним из ключевых вопросов экономики любой страны, является вопрос о банкротстве. Вследствие нестабильности российской экономики, которая сопровождается задержкой платежей, резким сокращением инвестиций, сокращением государственного бюджета увеличилось количество предприятий, которые стали банкротами или находятся в данной стадии. Поэтому в данной ситуации приобретает первостепенное значение прогноз вероятности банкротства, поскольку своевременная диагностика позволит

провести комплекс мероприятий, направленных на повышение финансовой устойчивости и обеспечение стабильности предприятия.

Можно сказать, что на деятельность предприятия влияют не только внутренние, но и внешние факторы. К внутренним факторам можно отнести: устаревшую технологию производства, высокий уровень износа основных фондов, неэффективный уровень менеджмента, большое количество запасов и т.д. К внешним факторам можно отнести: состояние экономики в целом, негативные демографические тенденции, высокий уровень инфляции и т.д.

Прежде чем начать рассмотрение различных методик диагностики вероятности банкротства, необходимо понять, что подразумевается под банкротством.

Во всём мире под банкротством принято понимать финансовый кризис, то есть неспособность фирмы выполнять свои текущие обязательства [5].

В настоящее время в российской научной литературе дано значительное количество определений понятия банкротство.

Можно выделить несколько подходов к определению понятия банкротства, в основном оно рассматривается как юридическая и как экономическая категория.

В таблице 1 представлены определения понятия банкротства как юридической категории.

Таблица 1.

Определение банкротства с юридической стороны

Автор	Определение банкротства
Е.В. Будько	Это степень несостоятельности должника, подтвержденная судебным актом (решением) о введении процедуры конкурсного производства, при которой восстановление способности по полному удовлетворению требований кредиторов, по денежным обязательствам и исполнению обязанностей по уплате обязательных платежей становится объективно невозможным.
Л.В. Волков	Это результат несостоятельности, представляющий собой прекращение существования бизнеса в рамках заданной организационно-экономической и производственно-технической системы из-за его несоответствия предъявленным требованиям.
Д.О. Коновалова	Это процедура, определяющая набор действий по урегулированию несостоятельности должника в соответствии со сроками, определенными в законодательстве.
З.А. Круш	Это потеря самостоятельности на основании юридического факта признания неспособным удовлетворить требования кредиторов и применение системы процедур, направленных на погашение долгов.
Г.В. Савицкая	Это признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнять обязанность по уплате других обязательных платежей в течение трех месяцев.

Также необходимо рассмотреть другие определения, характеризующие банкротство, как экономическую категорию, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Определение банкротства с экономической стороны

Автор	Определение банкротства
А.Н. Гаврилова	Это результат негативного влияния разнообразных внешних и внутренних факторов развития организации в рыночных условиях, который зарождается в период финансового здоровья, если его не подкреплять постоянной аналитической работой, направленной на выявления и нейтрализацию скрытых негативных тенденций.
Д.А. Ендовицкий, М.В. Щербаков	Это состояние, при котором организация не способна исполнить требования кредиторов по истечении трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.
В.Г. Золотогоров	Это долговая несостоятельность, отказ юридического или физического лица платить по своим долговым обязательствам из-за отсутствия у них средств.

Г.Я. Киперман, Б.С. Сурганов	Это финансовая несостоятельность организации, ее неспособность рассчитаться с кредиторами, вследствие бесхозяйственности, неквалифицированного управления, неспособности выдержать конкуренцию.
Л. П. Кураков	Это долговая несостоятельность, отказ предпринимателя платить по договорным обязательствам из-за отсутствия средств, финансовый крах, разорение.
Л.Н.Чечевицына	Это неспособность хозяйствующего субъекта платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую деятельность вследствие отсутствия средств.
А.Д. Шеремет	Это неспособность финансировать текущую операционную деятельность и погасить срочные обязательства.

Таким образом, мнения экономистов можно разделить на 2 направления: считающих, что банкротство представляет собой результат кризиса хозяйствующего субъекта и банкротство, как юридическая процедура, процесс по признанию арбитражным судом предприятия неспособным удовлетворить требования кредиторов в полном объеме.

Также необходимо рассмотреть понятие «банкротство» с точки зрения законодательства. Согласно Федеральному закону от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», банкротство – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Таким образом, можно сказать, что основным признаком банкротства является неспособность предприятия обеспечить выполнение требований кредиторов, то есть неспособность своевременно и полностью рассчитаться по своим обязательствам. Финансовая несостоятельность возникает из-за превышения обязательств над ликвидными активами, то есть из-за неудовлетворительной структуры баланса. И как следствие, может выражаться в появлении пророченной задолженности перед бюджетом, банками, поставщиками и другими контрагентами.

Диагностика банкротства позволяет определять будущие денежные потоки, а также оценить эффективность текущей, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия. Основной задачей диагностики предприятия является обеспечение своевременного принятия управленческих решений, направленных на снижение влияния негативных факторов и процессов на деятельность предприятия.

В связи с вышесказанным, можно сказать, что банкротство – это экономико – правовая категория, так как с помощью финансовых показателей, возможно, определить риск деятельности предприятия, а в то же время – процесс признания арбитражным судом неэффективности экономической деятельности на завершающей стадии развития предприятия.

1. О несостоятельности (банкротстве): федеральный закон от 26.10. 2002г. №127- ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Адрианова Д.Е. Банкротство предприятий // Вестник Волжского Университета им. В.Н.Татищева. 2011. №23.
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. — Изд. 6-е, перераб. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. — 368 с.
4. Будько Е.В. Несостоятельность и банкротство предприятий в России // Глобальный научный потенциал. 2012. № 4 (13). С. 62-66.
5. Загидуллина Л.В., Курманова Л.Р. Диагностика вероятности банкротства как основа управления финансовой устойчивостью организации // Инновационная наука. 2015. №6-1. С.103-108.