

(2-е издание, переработанное и дополненное), 2012. – 303 с.

9. Парушина Н.В., Руднев Р.В. Методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности строительной организации в целях подтверждения непрерывности развития // Аудитор. – 2012. – № 9. – С. 47-54.

10. Парушина Н.В. Использование пояснительной информации в управлении и прогнозировании деятельности организаций // Аудитор. – 2009. – № 10. – С. 13-25.

11. Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Система показателей экономики труда в управлении кадровым потенциалом организации // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 35. – № 2. – С. 131-135.

12. Парушина Н.В., Деминова С.В. Теория и практика оценки эффективности деятельности организаций в системе комплексного экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – №19. – С. 52-56.

13. Пучкова А.О. Необходимость оценки системы внутреннего контроля и ее элементов при проведении аудита // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 1-2. – С. 173-179.

14. Серебрякова Т.Ю. Система внутреннего контроля в интерпретации стандартов аудита // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 1. – С. 13-17.

15. Степашин С.В. Взаимодействие Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов РФ как фактор становления и развития системы государственного финансового контроля: доклад на Всероссийском совещании контрольно-счетных органов. – Бюллетень Счетной палаты. – 2000. – № 2. – С. 12-23.

Ромашова Любовь Владимировна

*студентка 1 курса факультета магистратуры и подготовки кадров высшей квалификации
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»*

e-mail: ivanilova30121992@mail.ru

Научный руководитель:

Парушина Наталья Валерьевна

*д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»*

e-mail: parushinan@rambler.ru

УДК 657.6

Маклакова М.Е.

ОТЧЁТНОСТЬ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В статье рассмотрена сущность и особенности составления отчетности по прекращаемой деятельности организации. В сложившихся экономических трудностях многие организации вынуждены отказываться от определённых видов деятельности, которые не приносят больше дохода. В данной ситуации очень важным является правильное оформление такой деятельности в отчётности, раскрытие информации, необходимой для пользователей.

Ключевые слова: бухгалтерская отчётность, прекращение деятельности, резерв, активы, отчёт о финансовых результатах.

В современном мире юридическим лицам очень трудно долго держаться на плаву, на это влияют суровые рыночные условия – насыщение рынка различными товарами и услугами, большая конкуренция, экономический кризис и другое. В связи с этим органы управле-

ния хозяйствующего субъекта могут решить прекратить какой-либо вид деятельности, так как он больше не является прибыльным [11].

Также организация может полностью прекратить свою деятельность, но при этом следует учитывать, что последствия данного решения существенны не только для бизнеса, но и для бухгалтерского учета и налогообложения [12].

Информация по прекращаемой деятельности – это информация, которая раскрывает часть деятельности предприятия по продаже товаров, производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, которую можно выделить функционально или операционно для составления бухгалтерской отчетности, подлежащей прекращению [3].

Если деятельность приостановлена без намерения её прекращения, она не отражается в отчётности как прекращаемая деятельность. Нельзя признать деятельность прекращаемой в следующих случаях:

- если организация вынуждена прекратить деятельность вследствие чрезвычайных ситуаций;
- если имущество изъяли принудительно;
- если государство решило обратить имущество в свою собственность (национализация).

Решение организации о прекращении определённого вида деятельности связано с возникновением различных доходов и расходов. Они могут быть связаны с продажей остатков товаров, выплатой выходного пособия уволенным сотрудникам, возможными потерями крупных клиентов и т.д. [4].

Прекращение части деятельности организации может осуществляться путем:

- а) продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- б) продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- в) отказа от продолжения части деятельности.

Согласно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденному Приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н, организация обязана в годовой бухгалтерской отчетности отразить информацию по прекращаемой деятельности.

Организация самостоятельно определяет отчетность, где отражать информацию по прекращаемой деятельности – в отчете о финансовых результатах, в отчете о движении денежных средств или в пояснительной записке [6].

Информация, отражаемая в каждом из этих бухгалтерских документов, представлена в табл. 1.

В п. 19 ПБУ 16/02 предусмотрено, что если решение о прекращении деятельности принято после окончания отчетного года (после 31 декабря), но при этом годовая бухгалтерская отчетность еще не подписана руководителем и главным бухгалтером, то отчетность должна быть уточнена.

Так, например, если решение прекратить деятельность принято в январе 2015 года, но бухгалтерская отчетность за 2014 год не подписана, то в отчётности за 2014 год необходимо отразить всю информацию, связанную с прекращаемой деятельностью.

В бухгалтерском балансе за 2014 год активы отражаются с учетом признанного снижения их стоимости, а сумму снижения стоимости активов – в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов [6]. Исключение составляют случаи, когда на предприятии

сумма снижения стоимости активов отражается на счете по учету добавочного капитала либо предусмотрен иной порядок отражения указанных сумм [7].

Таблица 1 – Информация, раскрываемая в отчетности

Форма бухгалтерской отчетности, в которой отражается информация	Содержание отражаемой информации
Бухгалтерский баланс	Остатки резервов, переходящие на следующий год, (определяются исходя из правил, установленных нормативными актами бухгалтерского учета)
Отчет о финансовых результатах Отчет о движении денежных средств Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности	Доходы и расходы, прибыль до налогообложения и налог на прибыль относящиеся к прекращаемой деятельности. Суммы, относящиеся к прекращаемой деятельности, которые поступали в кассу или на банковский счет и их расходование. Изменения в сроках или суммах выбытия (поступления) денежных средств, которые относятся к активам и обязательствам и предназначены для погашения или выбытия.
Отчет о финансовых результатах	Снижение стоимости активов при их переоценке
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности	Описание прекращаемой деятельности: Какая именно деятельность является прекращаемой; Дата прекращения деятельности и период признания её прекращаемой; Географический или операционный сегмент, в рамках которого будет прекращена деятельность; Продажная цена актива, сроки поступления денежных средств; Резерва для покрытия долгов по обязательствам на начало и конец периода; Резерв, списанный в отчетном периоде; Сумма резерва, неиспользованная в отчётном периоде и отнесенная на прочие доходы организации Стоимость активов, которые организация собирается продать в процессе прекращения деятельности, и обязательства, которые необходимо погасить в связи с отказом от данной деятельности.

По состоянию на конец каждого отчетного года в течение периода от признания прекращения деятельности до завершения прекращения деятельности организация уточняет отражаемую в бухгалтерском балансе сумму активов, исходя из возможного изменения их рыночной стоимости. При повышении текущей рыночной стоимости актива организация признает прочий доход в пределах сумм ранее признанного убытка от снижения стоимости этого актива [10].

В следующих отчетных периодах организация по мере того, как она будет погашать свои обязательства и реализовывать активы, должна отражать в пояснительной записке или в отчёте о финансовых результатах суммы прибыли или убытка до налогообложения и суммы соответствующего налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности [8].

Когда деятельность признаётся прекращаемой, у предприятия возникают определённые обязательства перед физическими и юридическими лицами, интересы которых могут быть затронуты в результате принятого решения о прекращении деятельности [9].

Признание деятельности прекращаемой требует уточнения отражаемой в бухгалтерском балансе стоимости активов организации, относящихся к прекращаемой деятельности, исходя из возможного снижения их стоимости с учетом определенных особенностей.

1. При продаже организации или ее части снижение стоимости активов признается,

если предварительно заключён договор купли-продажи, в котором указано, что передача имущества приходится на последующие отчетные периоды. Сумму снижения стоимости актива организация рассчитывает самостоятельно на основании договора купли-продажи.

2. Если деятельность прекращена путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) отдельных обязательств, величина убытка от снижения стоимости актива определяется как разница между отражаемой в бухгалтерском балансе стоимостью актива и его текущей рыночной стоимостью за вычетом расходов по его выбытию.

3. При отказе от продолжения деятельности организации в случае невозможности продажи актива снижение стоимости актива будет совпадать со стоимостью, которая отражена в бухгалтерском балансе.

4. При прекращении деятельности путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности в результате заключения единой сделки, финансовый результат от продажи формируется как разница между доходами, получаемыми в результате продажи, и расходами по ее осуществлению и отражается в бухгалтерском учете на счете по учету прочих доходов и расходов [13].

Убыток от снижения стоимости активов организация признает на конец отчетного периода, в котором деятельность признается прекращаемой.

При этом возможны две ситуации:

- активы могут быть проданы (ликвидированы) до окончания этого отчетного периода;
- активы могут быть проданы в следующем отчетном периоде.

Рассмотрим прекращение деятельности на примере.

ООО «Венера» занимается производством мебели и дверей. 25 сентября 2014 года было решено прекратить производство дверей.

Руководство уведомило работников, занятых производством дверей, об увольнении. Размер выходного пособия – 8500 руб. Неустойка, которую организации придется заплатить поставщикам, – 11000 руб.

Всё имущество, которое использовалось в производстве дверей, было решено продать. В ноябре 2014 года был заключён контракт на продажу остатков неиспользованных материалов в количестве 700 кг по цене 250 руб./кг (без НДС). Передать материалы покупателю предполагается в феврале следующего года. Их фактическая себестоимость – 300 руб./кг.

Исходя из вышеприведённых данных бухгалтер ООО «Венера» начислил неустойку и создал резерв под снижение стоимости материалов. В учёте были произведены следующие записи:

Создан резерв под снижение стоимости материалов:

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы / прочие расходы»

Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»:

$$35\,000 \text{ руб.} = (700 \text{ кг} * (300 \text{ руб./кг} - 250 \text{ руб./кг}))$$

Начислена неустойка поставщикам:

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы / прочие расходы»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 7000 руб.

Сумму резерва под обесценение материальных ценностей и затраты по выплате неустойки отражают в строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Выручка от продажи дверей за 2014 год составила 1 200 000 руб. (без НДС). Себестоимость проданных дверей – 678 000 руб.

Коммерческие расходы, связанные с их продажей, – 90 000 руб.

Таким образом, правильное отражение в учёте информации по прекращаемой деятельности не менее важно, чем отражение информации по обычной деятельности предприятия, поскольку такая информация необходима для принятия управленческих решений.

Список литературы:

1. Анищенко А. В. ООО. От создания до ликвидации. Действуем по новым правилам. – М.: Эксмо, 2015. – 192 с.
2. Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Дашков и К, 2013. – 372 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Лытнева и др. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА, 2009. – 656 с.
4. Гончаров П.В., Лытнева Н.А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий АПК // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 2. – Часть 5. – С. 1017-1022.
5. Кожевникова Н.Н. Основы антикризисного управления предприятием: учебное пособие под ред. Н.Н. Кожевникова. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 496 с.
6. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности в условиях перехода к МСФО // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – № 1 (31). – С. 64-69.
7. Кыштымова Е.А. Концепция развития учетного обеспечения управления прибылью предприятий малого бизнеса в АПК / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // Вестник ОрелГАУ. – 2012. – № 3 (36). – С. 46-51.
8. Лытнева Н.А. Современные методы и модели управления эффективностью промышленных предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – № 1 (27). – С. 43-48.
9. Лытнева Н.А., Губина О.В., Губин В.Е. Стратегические аспекты концепции экономического анализа в управлении собственным капиталом организации: коллективная монография. – Орел: ОрелГИЭТ, 2010. – 136 с.
10. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А., Акимов Н.В. Управление капиталом: современные концепции методологии учетного обеспечения. – Орел: Орловский государственный аграрный университет, 2009. – 241 с.
11. Лытнева Н.А., Семенов С.Г. Методика определения вероятности банкротства организаций в российской и зарубежной практике // Вестник ОрелГИЭТ. – 2010. – №2. – С. 52-57.
12. Лытнева Н.А. Концептуальные направления совершенствования системы управления устойчивым развитием промышленных предприятий: монография. – Орел: Издательство ОрелГИЭТ, ПКФ «Картуш», 2014. – 120 с.
13. Лытнева Н.А., Бородкина Е.О. Признание и учет прочих поступлений // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2010. – № 1. – С. 165-168.
14. Реорганизация и ликвидация юридических лиц / А.Н. Чашин – М.: Дело и Сервис, 2012. – 128 с.

Маклакова Маргарита Евгеньевна

студентка 4 курса факультета экономики и управления

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: rita.maklakova@mail.ru

Научный руководитель:

Лытнева Наталья Алексеевна

д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru