Пояснения

Задание общее, решается без вариантов. Бухгалтерские проводки необходимо представить в виде журнала регистрации хозяйственных операций.

Задание

На основе данных ф. N 1 ("Бухгалтерский баланс") и ф. N 2 ("Отчет о прибылях и убытках") рассмотрим вопрос о предупреждении банкротства и восстановлении платежеспособности.

Данные ф. N 1 на 01.01.2008 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ  | Код пока- зателя | На началоотчетногогода  | На конец отчетногопериода  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы  | 110  | 426 | -  |
| Основные средства  | 120  | 7 377 318 | 7 177 998 |
| Незавершенное строительство  | 130  | 243 711 | 200 210 |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140  | 3 807 | 75 367 |
| Отложенные налоговые активы  | 145  | 15 261 | 38 970 |
| ИТОГО по разделу I  | 190  | 7 640 523 | 7 492 545 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы  | 210  | 245 426 | 610 307 |
| в том числе: сырье, материалы и другиеаналогичные ценности  | 211  | 147 255 | 546 185 |
| затраты в незавершенномпроизводстве  | 213  | 24 543 | 16 030 |
| готовая продукция и товары дляперепродажи  | 214  | 49 084 | 32 061 |
| товары отгруженные  | 215  | 14 726 | 9 618 |
| расходы будущих периодов  | 216  | 9 818 | 6 413 |
| Налог на добавленную стоимость поприобретенным ценностям  | 220  | 36 732 | 58 983 |
| Дебиторская задолженность (платежи покоторой ожидаются в течение 12месяцев после отчетной даты)  | 240  | 477 471 | 147 989 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241  | 477 471 | 147 989 |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250  | 43 146 | 118 697 |
| Денежные средства  | 260  | 260 285 | 294 669 |
| ИТОГО по разделу II  | 290  | 1 063 060 | 1 230 645 |
| БАЛАНС  | 300  | 8 703 583 | 8 723 190 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ  | Код пока- зателя | На началоотчетногопериода  | На конец отчетногопериода  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал  | 410  | 3 297 008 | 3 297 008 |
| Добавочный капитал  | 420  | 4 672 258 | 1 508 958 |
| Резервный капитал  | 430  | 11 956 | 13 401 |
| в том числе: резервы, образованные всоответствии с учредительнымидокументами  | 432  | 11 956 | 13 401 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытыйубыток)  | 470  | 348 210 | 85 510 |
| ИТОГО по разделу III  | 490  | 8 329 432 | 4 904 877 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства  | 515  | 23 774 | 32 994 |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520  | 96 855 | 1 721 |
| ИТОГО по разделу IV  | 590  | 120 629 | 34 715 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  | 610  | -  | 3 000 000 |
| Кредиторская задолженность  | 620  | 240 924 | 777 583 |
| в том числе: поставщики и подрядчики  | 621  | 137 954 | 496 550 |
| задолженность перед персоналоморганизации  | 622  | 33 992 | 107 758 |
| задолженность передгосударственными внебюджетнымифондами  | 623  | 9 197 | 38 363 |
| задолженность по налогам и сборам  | 624  | 59 781 | 134 912 |
| Доходы будущих периодов  | 640  | 8 598 | 6 015 |
| Резервы предстоящих расходов  | 650  | 4 000 | -  |
| ИТОГО по разделу V  | 690  | 253 522 | 3 783 598 |
| БАЛАНС  | 700  | 8 703 583 | 8 723 190 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель  | За отчет- ный период  | За анало- гичный период предыду- щего года  |
| наименование  | код  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| Доходы и расходы по обычным видамдеятельности Выручка (нетто) от продажи товаров,продукции, работ, услуг (за минусомналога на добавленную стоимость,акцизов и аналогичных обязательныхплатежей)  | 010  | 3 572 387  | 2 791 334  |
| Себестоимость проданных товаров,продукции, работ, услуг  | 020  | (3 174 555) | (2 614 242) |
| Валовая прибыль  | 029  | 397 832  | 177 092  |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050  | 397 832  | 177 092  |
| Прочие доходы и расходы Проценты к получению  | 060  | 12 938  | 8 330  |
| Проценты к уплате  | 070  | ( - ) | ( 368) |
| Доходы от участия в другихорганизациях  | 080  | 177  | 50  |
| Прочие операционные доходы  | 090  | 336966 | 457406 |
| Прочие операционные расходы  | 100  | ( 5629257) | ( 567398) |
| Прибыль (убыток) доналогообложения  | 140  | 184 988  | 75 112  |
| Отложенные налоговые активы  | 141  | 23 709  | -  |
| Отложенные налоговые обязательства  | 142  | 9 221  | -  |
| Текущий налог на прибыль  | 150  | ( 93 468) | ( 41 373) |
| Налог на прибыль и иные аналогичныеплатежи  |  | ( 132 171) | ( 46 223) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетногопериода  | 190  | 52 817  | 28 889  |

Общий размер требований кредиторов по реестру составил 3785 млн руб.

Первым собранием кредиторов на основании анализа финансового состояния должника, проведенного временным управляющим, принято решение о введении финансового оздоровления.

Планом финансового оздоровления предусмотрено проведение следующих мероприятий:

1. Продажа части имущества должника, которое не приведет к невозможности осуществления должником своей хозяйственной деятельности.

По данным бухгалтерского учета стоимость указанного имущества составила 2213195 тыс. руб., в том числе: объекты основных средств на сумму 1738700 тыс. руб.; сырье и материалы на сумму 398944 руб.; краткосрочные ценные бумаги на сумму 75551 тыс. руб.

После проведения инвентаризации предполагаемого к продаже имущества в виде объектов основных средств проведена его оценка с учетом его состояния и составлена ведомость (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  п/п | Наименование объектов  | По даннымучета  | Оценка оценщика  |
| 1.  | Здание подсобного корпуса  | 725 000 | 780 000 |
| 2.  | Здание материального склада  | 410 000 | 390 000 |
| 3.  | Здание трансформаторной подстанции  | 185 000 | 170 000 |
| 4.  | Сейф АЕКО 702 (2 кг)  | 154 00 | 10 000 |
| 5.  | Вычислительная техника  | 5 900 | 11 300 |
| 6.  | Гараж  | 175 000 | 190 000 |
| 7.  | Машины и оборудование  | 198 500 | 179 000 |
| 8.  | Мебель  | 6 500 | 5 900 |
| 9.  | Мини-АТС "Panasonic" КХ-Т 616108  | 12 800 | 9 600 |
| 10. | Системный телефон "Panasonic" КХ-Т 7130 | 4 600 | 5 200 |
|  | Итого  | 1 738 700 | 1 751 000 |

Сырье и материалы были оценены независимым оценщиком ниже учетной стоимости на 29451 руб. по причине хранения отдельных из них в неудовлетворительных условиях, то есть стоимость сырья и материалов определена в сумме 369493 тыс. руб.

Краткосрочного характера ценные бумаги независимым оценщиком определены в сумме 82499 руб., так как по состоянию на время их оценки в целях продажи наблюдался их рост по сравнению с номинальной стоимостью на день приобретения.

2. Привлечение на условиях аванса средств своих покупателей в пределах 20% объема выручки от продажи продукции с учетом ее дальнейшего роста на сумму 720000 руб.

3. Замещение активов путем создания на базе имущества должника открытого акционерного общества с величиной уставного капитала в размере 1000000 тыс. руб.

Во вновь созданное акционерное общество открытого типа решено в виде уставного капитала внести объекты основных средств стоимостью 1100000 рублей и материально-производственные запасы стоимостью 63713 руб., необходимые для производственной деятельности этого общества.

При этом следует учесть, что кредиторская задолженность в сумме 163713 тыс. руб. переводится на вновь создаваемое акционерное общество и на эту задолженность сокращена сумма к погашению.

4. Осуществление продажи незавершенного капитального строительства, учетная стоимость которого 200210 тыс. руб.

Затраты, произведенные должником в незавершенное капитальное строительство, по расчету независимого оценщика составили 350700 тыс. руб. по причине роста стоимости материалов, использованных на капитальное строительство, и выявленного при инвентаризации факта недосписания строительных материалов на это строительство.

Сумма оплаты арбитражному управляющему, независимому оценщику и другие необходимые расходы составили в сумме 920 тыс. руб., то необходимо было в ходе финансового оздоровления получить средств на общую сумму 3614790 тыс. руб.

Задание:

1. Отразить вышеуказанные мероприятия в бухгалтерском учете предприятия.
2. Определить достаточно ли средств для расчетов с кредиторами, если средств недостаточно то предложить дополнительные источники финансирования и отразить их поступление в учете
3. отразить в бухгалтерском учете операции погашения задолженности
4. составить отчетность по результатам финансового оздоровления.