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 начало отчетного года | На конец  отчетного периода |
| 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 другие аналогичные ценности | 211 | 147 255 | 546 185 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 24 543 | 16 030 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 49 084 | 32 061 |
| товары отгруженные | 215 | 14 726 | 9 618 |
| расходы будущих периодов | 216 | 9 818 | 6 413 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 36 732 | 58 983 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев 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 начало отчетного периода | На конец  отчетного периода |
| 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 в соответствии с учредительными документами | 432 | 11 956 | 13 401 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 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 персоналом организации | 622 | 33 992 | 107 758 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 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 видам деятельности  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 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 других организациях | 080 | 177 | 50 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 336966 | 457406 |
| Прочие операционные расходы | 100 | ( 5629257) | ( 567398) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 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 аналогичные платежи |  | ( 132 171) | ( 46 223) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 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 данным учета | 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.