

А.А. Савин

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ УЧЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ (ОРГАНИЗАЦИЙ)

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в условиях несостоятельности. В статье подробно анализируются следующие подходы к учету расходов связанных с процедурами банкротства: первый подход предполагает учитывать данные расходы на отдельном счете «Расходы, связанные с процедурами банкротства» с открытием отдельных субсчетов в зависимости от видов расходов и источников их покрытия, второй подход предполагает указанные расходы отражать на счете «Расходы будущих периодов» с последующим их отнесением на прочие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, третий подход предполагает классифицировать расходы, связанные с проведением процедур банкротства в организации, на государственную пошлину и судебные издержки, связанные с рассмотрением дела о банкротстве. Кратко изложена организация бухгалтерского учета различных процедур банкротства, а также их влияние на процесс налогообложения.

Ключевые термины: учет, отчетность, расходы, доходы, налоги, налогообложение, счет, несостоятельность, банкротство, предприятия.

Особенности учета в условиях несостоятельности предприятия (организации) связаны прежде всего с тем, какая в отношении нее введена судебная процедура. Общим для всех процедур банкротства является возникновение специфических расходов, обусловленных именно несостоятельностью должника. Речь идет о расходах, возникающих в ходе процедур банкротства и напрямую не связанных с основной деятельностью должника.

Такие расходы, характерные исключительно для процедур банкротства, перечислены в ст. 59 Закона о банкротстве¹: расходы на уплату государственной пошлины, расходы на опубликование сведений, расходы на выплату вознаграждения арбитражным управляющим, расходы на оплату услуг лиц, привлекаемых арбитражными управляющими для обеспечения исполнения своей деятельности. Закон о банкротстве предусматривает, что указанные расходы относятся на имущество должника и возмещаются за счет этого имущества вне очереди. Мировым соглашением мо-

жет быть предусмотрен иной порядок распределения указанных расходов.

Помимо вышеперечисленных расходов в ходе процедур банкротства могут возникать расходы, связанные с созывом и проведением собрания кредиторов, расходы на публикацию о торгах и их проведение и другие.

В настоящее время существуют различные подходы к учету расходов связанных с процедурами банкротства².

Ряд исследователей предлагает учитывать данные расходы на отдельном счете «Расходы, связанные с процедурами банкротства» с открытием отдельных субсчетов в зависимости от видов расходов и источников их покрытия:

- собственных средств предприятия;
- счетов реализации имущества или продажи предприятия.

Введение нового счета «Расходы, связанные с процедурами банкротства» поможет внести ясность при формировании финансовых результатов организации, которая начало процесс банкротства.

¹ О несостоятельности (банкротстве). Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 43. Ст. 4190.

² Кобозева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: практич. пособие / Н.В. Кобозева. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010, 208 с.

Другие авторы полагают, что использование предложенного счета «Расходы, связанные с процедурами банкротства» в рамках действующего бухгалтерского законодательства некорректно. Аргументируется данная позиция тем, что в соответствии с ПБУ 1/2008³ предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее будут отсутствовать намерение и необходимость ликвидации. Поэтому изначальное включение счета «Расходы, связанные с процедурами банкротства» в план счетов – означает противоречие непрерывности деятельности. Кроме того, ПБУ 1/2008 допускает изменения учетной политики при существенном изменении условий деятельности, однако данные изменения вводятся с начала отчетного года. Но расходы, связанные с процедурой банкротства, могут возникнуть в промежутке, когда новый счет еще не введен в рабочий план счетов, вследствие чего возникнет путаница в учете расходов. По вышеуказанным причинам необходимо либо автоматически вводить данный счет вместе с началом процедуры наблюдения, что потребует внесения дополнений в законодательные документы, либо вообще не применять данный счет.

С этой точки зрения указанные расходы следует отражать на счете «Расходы будущих периодов» с последующим их отнесением на прочие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, подлежащие зачислению в соответствии с п. 15 ПБУ 10/99⁴ на счет прибылей и убытков.

Третьи авторы предлагают классифицировать расходы, связанные с проведением процедур банкротства в организации, на государственную пошлину и судебные издержки, связанные с рассмотрением дела о банкротстве. В бухгалтерском учете должника отражать:

- государственную пошлину в составе прочих расходов и учитывать на счете «Прочие доходы и расходы»;
- судебные издержки (включая публикации о ходе процедур, вознаграждение арбитражному управляющему и др.) включать в состав расходов по обычным видам деятельности и учитывать на счете «Общехозяйственные расходы».

Представляется целесообразным отражать расходы, связанные с ведением процедур банкротства в соответствии с требованиями действующего законо-

дательства в области бухгалтерского учета, классифицируя их, согласно ПБУ 10/99 на расходы по обычным видам деятельности (вознаграждение арбитражного управляющего и др.) и прочие (судебные пошлины), отражая на счетах бухгалтерского учета⁵. В целях обособленного учета данных расходов следует вести дополнительный аналитический уровень группировки данных к счетам учета расходов (к счетам 20 – 26 по расходам по обычным видам деятельности, к счету 91 по прочим расходам).

Применяемые на практике современные программные продукты автоматизации бухгалтерского учета позволяют отслеживать три уровня аналитики:

1. Номенклатура.
2. Статья.
3. Подразделение.

Формирование информации возможно в разрезе любого уровня⁶. В качестве статьи затрат представляется целесообразным выбрать расходы по ведению процедур банкротства, аналитика в разрезе которой позволит сформировать данные по указанным расходам.

Указанные расходы характерны для всех процедур банкротства. Но каждая из них имеет свою специфику и, соответственно, характерные только для нее хозяйственные операции.

Для процедуры финансового оздоровления характерно принятие плана финансового оздоровления, в целях реализации которого, как правило, оказывается финансовая помощь в виде кредитов и займов, выпуска и размещения облигаций, векселей; безвозмездно полученных ценностей и др.

Порядок выдачи и погашения кредитов регулируется гражданским законодательством⁷, отражение в бухгалтерском учете данных операций ПБУ 15/2008⁸.

Для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, предназначен счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; для

⁵ Кеворкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: Практик. пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект; КноРус, 2010, 394 с.

⁶ Савин А.А. К вопросу оценки информационных потоков в управлении М.: Вестник РГТЭУ, N 3 (30), 2009 г.

⁷ Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. // Российская газета, 1994. № 238-239. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26 января 1996 г. // Собрание законодательства РФ. 1996. № 5. Ст. 410.

⁸ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44.

³ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44.

⁴ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. № 26.

обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, предназначен счет «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), и признаваемой увеличением экономической выгоды организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), регулируются ПБУ 13/2000⁹.

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. используется счет «Целевое финансирование».

Процедура внешнего управления характеризуется утверждением плана внешнего управления, которым, как правило, предусматривается повышение эффективности деятельности¹⁰ должника за счет прекращения убыточного или нерентабельного вида деятельности.

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, регулируется ПБУ 16/02¹¹.

По резервам по прекращаемой деятельности организация раскрывает информацию в соответствии с требованиями ПБУ 8/01¹².

В качестве одного из мероприятий по восстановлению платежеспособности должника, предусмотренного планом внешнего управления, может быть уступка прав требования, которая регулируется § 1 «Переход прав кредитора к другому лицу» главы 24 Гражданского кодекса РФ.

Цессия (уступка прав требования) – это соглашение, в соответствии с которым одно лицо (цедент) передает свои права кредитора к должнику по какому-либо договору третьему лицу (цессионарию).

⁹ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н // Финансовая газета, 2000. № 47.

¹⁰ Савин А.А. Методика аудита показателей качества в системе управления предприятием М.: Вестник университета (Государственный университет управления), N 5, 2007 г.

¹¹ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002. № 42.

¹² Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н // Российская газета, 2011. № 32.

Для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором.

Согласно ст. 384 ГК РФ право первоначального кредитора переходит к новому кредитору в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права. В частности, к новому кредитору переходят права, обеспечивающие исполнение обязательства, а также другие, связанные с требованием права, в том числе право на неуплаченные проценты.

В соответствии со ст. 387 ГК РФ переход прав кредитора к другому лицу на основании закона возникает при следующих обстоятельствах:

1. в результате универсального правопреемства в правах кредитора;
2. по решению суда о переводе прав кредитора на другое лицо, когда возможность такого перевода предусмотрена законом;
3. вследствие исполнения обязательства должника его поручителем или залогодателем, не являющимся должником по этому обязательству;
4. при суброгации страховщику прав кредитора к должнику, ответственному за наступление страхового случая.

Цессия согласно ст. 389 ГК РФ совершается в форме, установленной для сделки, права по которой уступаются: в простой письменной, нотариальной форме, либо она должна быть зарегистрирована в порядке, установленном для регистрации этой сделки.

План счетов бухгалтерского учета не предусматривает специального счета для отражения задолженности цессионария, поэтому возможно открытие субсчета «Расчеты по уступке прав требования» к счету учета задолженности по первоначальному договору.

При уступке права требования дебиторская задолженность в бухгалтерском учете кредитора списывается на счет «Прочие доходы и расходы», на котором выявляется финансовый результат от операции по уступке права требования.

Законом о банкротстве предусмотрена следующая очередность удовлетворения требований кредиторов:

– в первую очередь производятся расчеты по требованиям граждан, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей, а также компенсация морального вреда;

– во вторую очередь производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

– в третью очередь производятся расчеты с другими кредиторами.

Типовая форма реестра требований кредиторов установлена Приказом Минэкономразвития РФ¹³. Постановлением Правительства РФ¹⁴ утверждены методические указания по ведению реестра требований кредиторов.

Необходимо отметить, что в действующей организации учет расчетов с кредиторами ведется, исходя из экономической сущности отношений, а при банкротстве требуется информация в разрезе очередности погашения обязательств. В связи с этим необходимо привести в соответствие данные бухгалтерского учета и реестра требований кредиторов. Для этого предлагается вести дополнительный уровень аналитики к счетам учета расчетов: третья аналитика (очередь) вносится в базу данных по мере рассмотрения претензий и установления требований. Аналитический учет в разрезе очередности платежей необходим для последующих выплат кредиторам, составления отчетов управляющего.

Организация учета требований кредиторов вышеизложенным способом позволит сделать бухгалтерский учет более прозрачным для внешних пользователей, поскольку идентифицирует данные бухгалтерского учета и реестра требований кредиторов.

В отношении налогообложения организации в ходе процедур банкротства следует отметить, что порядок уплаты налогов и порядок принудительного взыскания налогов в организации в ходе процедур банкротства устанавливается с учетом положений Закона о банкротстве. Правила Налогового кодекса Российской Федерации¹⁵ корректируются правилами специального неналогового Закона, регулирующего отношения при банкротстве предприятия.

НК РФ не содержит отдельной статьи, устанавливающей правила уплаты налогов организацией, находящейся в стадии банкротства, вероятно, потому, что банкротство – это частный случай ликвидации организации: согласно ст. 65 ГК РФ «признание юридического лица банкротом судом влечет его ликвидацию». Поэтому нужно руководствоваться общими правилами ст. 49 НК РФ при условии, что

организация признана банкротом и возникает необходимость ликвидации организации.

Согласно п. 1 ст. 63 закона о банкротстве с даты вынесения арбитражным судом определения о введении в отношении должника процедуры наблюдения требования об уплате обязательных платежей, срок исполнения по которым наступил на дату введения наблюдения, могут быть предъявлены только с соблюдением установленного указанным Законом порядка предъявления требований к должнику. По смыслу гл. 8 НК РФ к таким требованиям относятся требования, непосредственно вытекающие из закрепленной в ст. 57 Конституции РФ обязанности налогоплательщика своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы: о взыскании задолженности по налогам и сборам и пеней за их несвоевременную уплату (при условии, что они не являются текущими применительно к ст. 5 Закона о банкротстве). После введения процедуры наблюдения налоговые органы лишаются права вне процедуры банкротства налагать аресты на имущество налогоплательщика, а также принимать иные ограничительные меры, например приостанавливать операции по счетам, принимать решение о принудительном взыскании налогов. Это касается платежей, не признаваемых текущими (под текущими платежами понимаются денежные обязательства и обязательные платежи, возникшие после принятия заявления о признании должника банкротом, а также денежные обязательства и обязательные платежи, срок исполнения которых наступил после введения соответствующей процедуры банкротства), последние взыскиваются в общем порядке.

В процессе внешнего управления организацией также предусмотрены некоторые особенности по уплате обязательных платежей. Последствия введения внешнего управления установлены в ст. 94 Закона о банкротстве, где сказано, что вводится мораторий на удовлетворение требований кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом. Мораторий на удовлетворение требований кредиторов распространяется на денежные обязательства и обязательные платежи, сроки исполнения которых наступили до введения внешнего управления (п. 1 ст. 95 Закона о банкротстве).

Обязательные платежи, срок уплаты которых наступил после введения процедуры внешнего управления, взыскиваются в общем порядке. Правовое значение имеет дата наступления обязанности по уплате соответствующих сумм налога.

После введения внешнего управления налоговые органы не вправе каким-либо образом налагать ограничения (в т.ч. аресты) на имущество должника в силу п. 1 ст. 94 Закона о банкротстве.

¹³ Об утверждении Типовой формы реестра требований кредиторов. Приказ Минэкономразвития РФ от 1 сентября 2004 г. № 233 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004. № 39.

¹⁴ Об утверждении Общих правил ведения арбитражным управляющим реестра требований кредиторов. Постановление Правительства РФ от 9 июля 2004 г. № 345 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 29. Ст. 3052.

¹⁵ Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824., Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

После введения процедуры конкурсного производства текущие обязательные платежи не могут взыскиваться во внеочередном порядке. Налоговые санкции не относятся к текущим налоговым платежам и также не могут взыскиваться в общем порядке. Судебная практика по этому вопросу достаточно противоречива.

В случае признания организации банкротом и открытия конкурсного производства налоговые органы утрачивают право взыскивать в общем порядке и текущие платежи. Пункт 4 ст. 142 Закона «О несостоятельности (банкротстве)» четко устанавливает, что требования об уплате обязательных платежей, возникшие после открытия конкурсного производства, независимо от срока их предъявления удовлетворяются за счет оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, имущества должника.

Судебная практика в основном положительная, суды руководствуются п. 4 ст. 142 Закона «О несостоятельности (банкротстве)».

ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 4 мая 2005 г. по делу N Ф04-2648/2005(10969-А61-37) при проверке в кассационном порядке решения Арбитражного суда Ямало-Ненецкого автономного округа указал: «Кассационная инстанция поддерживает ссылку суда на пункт 4 статьи 142 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», в силу которого требования об уплате обязательных платежей, возникшие после открытия конкурсного производства, независимо от срока их предъявления удовлетворяются за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, внесенных в реестр требований».

Изменяется порядок взыскания налогов. Налоговые органы не имеют права пользоваться правами по принудительному взысканию налогов, предоставленными ст. 46, 47 НК РФ. Это подтверждает и арбитражная практика – Определение ВАС РФ от 08.06.2010 № ВАС-6750/10 по делу № А56-32872/2009, Определение ВАС РФ от 21.02.2008 N 1395/08 по делу N А45-1883/07-40/12.

Обратиться с требованиями о взыскании налоговых санкций с банкрота также возможно только в рамках дела о банкротстве. Суд, возможно, подтвердит наличие задолженности, но погашаться данная задолженность будет в порядке очередности. Подтвержденная решением суда сумма налоговой санкции подлежит включению в реестр требований кредиторов соответствующей очереди.

Исключением являются страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, что особо оговорено п. 5 ст. 134 Закона о банкротстве. Работодатель обязан производить указанные платежи, возложенные на него Налоговым кодексом РФ.

При перечислении в бюджет сумм налога на доходы физических лиц, удержанных из заработной платы работников, должник выступает в качестве налогового агента. Поэтому установленная очередность платежей для должника не распространяется на случаи перечисления в бюджет сумм налога на доходы физических лиц, который должен быть уплачен по мере выплаты заработной платы работникам. Соответствующее решение в Постановление ФАС Поволжского округа от 20.02.2009 по делу N А57-16396/2008.

Отдельно следует рассмотреть налоги, связанные с реализацией конкурсной массы, и имущественные налоги, которые относятся к требованиям, погашаемым после всех долгов по реестру в соответствии с п. 4 ст. 142 Закона о банкротстве. В их число входят налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, плата за загрязнение окружающей среды, а в случае применения организацией-банкротом специальных налоговых режимов – единый налог по упрощенной системе налогообложения (УСНО) или единый налог на вмененный доход (ЕНВД)¹⁶. Они уплачиваются в бюджет только после удовлетворения требований кредиторов 1 – 3-й очередей, заявленных в установленный срок.

Существуют определенные противоречия при исчислении налога на прибыль организаций-банкротов на стадии конкурсного производства.

Наличие прибыли связано прежде всего с ведением предпринимательской деятельности, которая прекращается с открытием конкурсного производства. Согласно ст. 2 Гражданского кодекса РФ предпринимательской деятельностью является «самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке». Целью конкурсного производства является не получение прибыли, а соразмерное удовлетворение требований кредиторов, т.е. погашение различных долгов.

В качестве прибыли предприятия-банкрота можно было бы рассматривать средства, оставшиеся после удовлетворения требований кредиторов по реестру. В соответствии с Приказом Минфина России № 44н¹⁷ де-

¹⁶ Романов А.Н. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.Л. Тютиков, А.А. Савина и др. / под ред. А.Н. Романова. – 2-изд. – М.: Вузовский учебник, 2008, 256 с., Савин А.А. Аудит налогообложения: Учеб. пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник, 2011, 289 с.

¹⁷ Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации

нежные средства, оставшиеся в собственности организации после удовлетворения требований кредиторов, зачисляются в уставный капитал. Можно сказать, что указанные средства представляют прирост собственного капитала. Они распределяются между учредителями, акционерами (участниками) юридического лица. Наличие такой прибыли при банкротстве теоретически возможно. Это связано с тем, что признаки банкротства в настоящее время определяются по критерию неплатежеспособности, а наличие и стоимость активов по балансу не учитываются.

В исчислении налога на прибыль при банкротстве можно выделить следующие проблемы:

– сложность в соотношении доходов и расходов (в уменьшение каких доходов можно относить внеочередные расходы по ведению конкурсного производства, возможно ли сальдирование финансовых результатов от продажи различных видов имущества, объектов основных средств);

– значительное количество операций по продаже основных средств, убытки по которым в целях налогообложения распределяются между несколькими отчетными периодами, чем не сможет воспользоваться организация-банкрот из-за ограниченности сроков конкурсного производства;

– отсутствие бухгалтерской документации, содержащей данные об учетной стоимости продаваемого имущества, ввиду несоблюдения порядка передачи дел руководством должника в ведение арбитражного управляющего.

К тому же работа арбитражного управляющего по исчислению налога на прибыль и НДС бесполезна, поскольку погашение всех долгов по реестру в конкурсном производстве нереально. Следовательно, исчисленные налоги не будут уплачены в связи с недостаточностью конкурсной массы.

Пока не погашены долги, образовавшиеся до банкротства, исчисление и уплата налогов, связанных с продажей имущества, приводят лишь к наращиванию платежей и удалению от цели конкурсного производства, состоящей в соразмерном удовлетворении требований кредиторов.

Однако, в связи с тем что процедуры банкротства предприятия (организации) являются особым этапом ее жизнедеятельности, условия которой существенно отличаются от функционирования обычной организации, представляется целесообразным в статье НК РФ включить дополнительные нормы, регулирующие особенности уплаты налогов при прохождении организацией отдельных процедур банкротства.

Библиография:

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. // Российская газета, 1994. № 238-239. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26 января 1996 г. // Собрание законодательства РФ. 1996. № 5. Ст. 410.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824., Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
3. О несостоятельности (банкротстве). Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 43. Ст. 4190.
4. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44.
5. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н // Российская газета, 2011. № 32.
6. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. № 26.
7. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. № 44.
8. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н // Финансовая газета, 2000. № 47.
9. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002. № 42.
10. Об утверждении Типовой формы реестра требований кредиторов. Приказ Минэкономразвития РФ от 1 сентября 2004 г. № 233 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004. № 39.
11. Об утверждении Общих правил ведения арбитражным управляющим реестра требований кредиторов. Постановление Правительства РФ от 9 июля 2004 г. № 345 // Собрание законодательства РФ. 2004. № 29. Ст. 3052.
12. Кеворкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: Практич. пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект; КноРус, 2010, 394 с.
13. Кобозева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: практич. пособие / Н.В. Кобозева. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010.
14. Романов А.Н. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.Л. Тютиков, А.А. Савина и др. / под ред. А.Н. Романова. – 2-изд. – М.: Вузовский учебник, 2008, 256 с.
15. Савин А.А. Аудит налогообложения: Учеб. пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник, 2011, 289 с.
16. Савин А.А. Аудит качества организационного управления М.: Вестник РГТЭУ, N 3 (30), 2009 г.
17. Савин А.А. К вопросу оценки информационных потоков в управлении М.: Вестник РГТЭУ, N 3 (30), 2009 г.

References (transliteration):

1. Grazhdanskiy kodeks RF (chast' pervaya) ot 30 noyabrya 1994 g. // Rossiyskaya gazeta, 1994. № 238-239. Grazhdanskiy kodeks RF (chast' vtoraya) ot 26 yanvaryaya 1996 g. // Sobranie zakonodatel'stva RF. 1996. № 5. St. 410.
2. Nalogovyy kodeks RF (chast' pervaya) ot 31 iyulya 1998 g. // Sobranie zakonodatel'stva RF. 1998. № 31. St. 3824., Nalogovyy kodeks RF (chast' vtoraya) ot 5 avgusta 2000 g. // Sobranie zakonodatel'stva RF. 2000. № 32. St. 3340.
3. O nesostoyatel'nosti (bankrotstve). Federal'nyy zakon ot 26 oktyabrya 2002 g. № 127-FZ // Sobranie zakonodatel'stva RF. 2002. № 43. St. 4190.
4. Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu «Uchetnaya politika organizatsii» (PBU 1/2008). Prikaz Minfina RF ot 6 oktyabrya 2008 g. № 106n // Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti. 2008. № 44.
5. Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu «Otsenochnye obyazatel'stva, uslovnye obyazatel'stva i uslovnye aktivy» (PBU 8/2010). Prikaz Minfina RF ot 13 dekabrya 2010 g. № 167n // Rossiyskaya gazeta, 2011. № 32.
6. Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu «Raskhody organizatsii» (PBU 10/99). Prikaz

- Minfina RF ot 6 maya 1999 g. № 33n // Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti. 1999. № 26.
7. Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu «Uchet raskhodov po zaymam i kreditam» (PBU 15/2008). Prikaz Minfina RF ot 6 oktyabrya 2008 g. № 107n // Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti. 2008. № 44.
 8. Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu «Uchet gosudarstvennoy pomoshchi» (PBU 13/2000). Prikaz Minfina RF ot 16 oktyabrya 2000 g. № 92n // Finansovaya gazeta», 2000. № 47.
 9. Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu «Informatsiya po prekrashchaemoy deyatel'nosti» (PBU 16/02). Prikaz Minfina RF ot 2 iyulya 2002 g. № 66n // Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti. 2002. № 42.
 10. Ob utverzhdenii Tipovoy formy reestra trebovaniy kreditorov. Prikaz Minekonomrazvitiya RF ot 1 sentyabrya 2004 g. № 233 // Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti, 2004. № 39.
 11. Ob utverzhdenii Obschikh pravil vedeniya arbitrazhnym upravlyayushchim reestra trebovaniy kreditorov. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 9 iyulya 2004 g. № 345 // Sobranie zakonodatel'stva RF. 2004. № 29. St. 3052.
 12. Kevorkova Zh.A. Plan i korrespondentsiya schetov bukhgalterskogo ucheta. Bolee 10000 provodok. Praktika primeneniya Plana schetov: Prakt. posobie / Zh.A. Kevorkova, N.G. Sapozhnikova, A.A. Savin. – 3-e izd., pererab. i dop. – M.: Prospekt; KnoRus, 2010, 394 s.
 13. Kobozeva N.V. Bankrotstvo: uchet, analiz, audit: praktich. posobie / N.V. Kobozeva. – M.: Magistr: INFRA-M, 2010.
 14. Romanov A.N. Organizatsiya i metody nalogovykh proverok: Ucheb. posobie / A.N. Romanov, A.A. Savin, A.L. Tyutikov, A.A. Savina i dr. / pod red. A.N. Romanova. – 2-izd. – M.: Vuzovskiy uchebnyk, 2008, 256 s.
 15. Savin A.A. Audit nalogooblozheniya: Ucheb. posobie / A.A. Savin, A.A. Savina. – 2-e izd. – M.: Vuzovskiy uchebnyk, 2011, 289 s.
 16. Savin A.A. Audit kachestva organizatsionnogo upravleniya M.: Vestnik RGTEU, N 3 (30), 2009 g.
 17. Savin A.A. K voprosu otsenki informatsionnykh potokov v upravlenii M.: Vestnik RGTEU, N 3 (30), 2009 g.