

## ВЗГЛЯД ИЗ УКРАИНЫ НА ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОТОБРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ДИВИДЕНДОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Безверхий К.В.** – Киевский национальный университет технологий и дизайна (Украина)

Бухгалтерская служба предприятия должна своевременно предоставлять необходимую информацию владельцу предприятия и управленческому персоналу о полученных финансовых результатах и возможных путях их распределения. Недостаточная урегулированность вопросов начисления, налогообложения и выплаты дивидендов государственных предприятия на современном этапе в Украине приводит к нарушениям прав акционеров и порядка ведения бухгалтерского учета. В связи с этим, особое значение приобретает вопрос учета и отчетности дивидендов государственных предприятий.

Вопросом организации и методологии учета и отчетности дивидендов государственных предприятий в разные времена занимались отечественные ученые-экономисты, в частности: Ф. Бутинец, О. Габрук, Т. Дуда, Б. Занько, О. Згурский, Мох'д И. М. Аль Нажжар, С. Пантелейчук, О. Пилипенко, Н. Петренко, И. Склярчук, Н. Харченко, И. Чалый и др. Тем не менее, в настоящее время, в контексте последних законодательных изменений, дальнейшее исследование вопроса организации и методологии учета и отчетности дивидендов государственных предприятий приобретает новую актуальность и нуждается в детальном рассмотрении.

Цель исследования – переосмысление и критический анализ последних законодательных изменений, которые существенно трансформировали организацию и методологию учета и отчетности дивидендов государственных предприятий, что логически реформировало основные информационные задачи, которые ставятся перед учетом и отчетностью, и что имело свое влияние на смену формата информационных отношений с пользователями учетно-отчетной информации.

Для того чтобы выяснить организационно-методологические подходы относительно учета и отчетности дивидендов государственных предприятий, следует понять, прежде всего, сущность собственно категории «дивиденды», которая нашла отражение в нормативно-правовых документах (табл. 1).

Таблица 1

### ХАРАКТЕРИСТИКА ПОНЯТИЯ «ДИВИДЕНДЫ» В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ ДОКУМЕНТАХ

№ п/п	Нормативно-правовой документ	Характеристика
1	Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 № 2755-VI [1]	Дивиденды — платеж, который осуществляется юридическим лицом — эмитентом корпоративных прав или инвестиционных сертификатов в пользу владельца таких корпоративных прав, инвестиционных сертификатов и других ценных бумаг, которые удостоверяют право собственности инвестора на долю (пай) в имуществе (активах) эмитента, в связи с распределением части его прибыли, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета. К дивидендам приравнивается также платеж, который осуществляется государственным унитарным, коммерческим, казенным или коммунальным предприятием в пользу соответственно государства или органа местного самоуправления в связи с распределением части прибыли такого предприятия, платеж, который выплачивается владельцу сертификата фонда операций с недвижимостью в результате распределения дохода фонда операций с недвижимостью. При этом положительное или отрицательное значения объекта налогообложения, рассчитанные согласно разделу

		III этого Кодекса, не влияют на порядок начисления дивидендов
2	Закон Украины «Об акционерных обществах» от 17.09.2008 г. № 514-VI [2]	Дивиденд акционерного общества – часть чистой прибыли акционерного общества, которая выплачивается акционеру из расчета на одну надлежащую ему акцию определенного типа и/или класса. На акции одного типа и класса начисляется одинаковый размер дивидендов
3	Письмо Государственного комитета Украины по вопросам регуляторной политики и предпринимательства «О предоставлении разъяснения» от 09.03.2011 г. № 2391 [3]	
4	Методические рекомендации из анализа и оценки финансового состояния предприятий от 28.07.2006 г. (Укоопсоюз) [4]	Дивиденды – платежи, которые проводятся юридическим лицом в пользу владельцев (доверенных лиц владельца) корпоративных прав, эмитированных таким юридическим лицом в связи с распределением части ее прибыли. В дивиденды не включаются выплаты юридического лица, связанного с обратным выкупом акций, долей (паев), прежде эмитированных таким юридическим лицом
5	П(С)БУ 15 «Доход» [5]	Дивиденды – часть чистой прибыли, распределенная между участниками (владельцами) соответственно доле их участия в собственном капитале предприятия
6	НП(С)БУГС 124 «Доходы» [6]	
7	Постановление НБУ «Об утверждении Правил бухгалтерского учета доходов и расходов банков Украины» от 18.06.2003 г. № 255 [7]	

Итак, как видно из табл. 1, правовые основы толкования сущности категории «дивиденды» заложены в указанных нормативно-правовых документах. В настоящее время правовой основой для регулирования учета дивидендов государственных предприятий является Бюджетный кодекс Украины [8], Закон Украины «Об управлении объектами государственной собственности» от 21.09.2006 г. № 185-V [9], а также постановления Кабинета Министров Украины [10; 11].

Проанализируем эти нормативно-правовые документы.

Для государственных унитарных предприятий, в соответствии с постановлением Кабинета министров Украины «Об утверждении Порядка отчисления в государственный бюджет части чистой прибыли (дохода) государственными унитарными предприятиями и их объединениями» от 23.02.2011 г. № 138 (далее – Постановление № 138), устанавливаются следующие нормы [10]:

1. Государственные дивиденды платят государственные унитарные предприятия.

2. Государственная налоговая служба вместе с государственной финансовой инспекцией осуществляет контроль за полнотой и своевременностью уплаты государственными унитарными предприятиями и их объединениями в государственный бюджет дивидендов.

3. Базой начисления и уплаты дивидендов государственных унитарных предприятий является чистая прибыль, которая рассчитывается согласно П(С)БУ. Если государственное унитарное предприятие ведет учет по МСФО, то, учитывая изложенное выше, ему необходимо будет вести параллельный учет по П(С)БУ, а это, по нашему мнению, нелогично.

4. Платеж осуществляется государственными унитарными предприятиями и их объединениями в государственный бюджет нарастающим итогом по результатам ежеквартальной финансово-хозяйственной деятельности за соответствующий период и в срок, установленный для уплаты налога на прибыль предприятий.

5. Форма отчетности – Расчет части чистой прибыли (дохода), который подлежит уплате в государственный бюджет государственными унитарными предприятиями и их объединениями [12], устанавливается Государственной налоговой службой Украины.

6. Сумма дивидендов государственных унитарных предприятий отмечается в декларации

по налогу на прибыль предприятия.

7. Форма расчета дивидендов государственных унитарных предприятий вместе с финансовой отчетностью подается по месту регистрации территориальному органу Государственной налоговой службы Украины.

Для хозяйственных обществ, в уставном капитале которых есть корпоративные права государства, согласно постановлению Кабинета министров Украины «Об утверждении базового норматива отчисления части прибыли, которая направляется на выплату дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году хозяйственных обществ, в уставном капитале которых есть корпоративные права государства» от 27.03.2013 г. № 214 [11]:

1. Установлен базовый норматив отчисления части прибыли в процентах к финансовому результату 2012 г.

2. Базовый норматив направляется на выплату дивидендов.

3. Установлен срок выплаты государственных дивидендов.

4. В случае невыплаты государственных дивидендов необходимо принять меры к разрыву контракта с руководителем такого хозяйственного общества.

В письме Министерства финансов Украины № 31-34000-20-7/7447 от 12.04.2006 г. [13] указано: первичным документом относительно определения подлежащей к уплате части прибыли в бюджет является Расчет части прибыли (дохода), который подлежит уплате в общий фонд Государственного бюджета Украины по результатам финансово-хозяйственной деятельности, подписанный руководителем хозяйственной организации и главным бухгалтером. Надлежащую к уплате указанную в этом расчете сумму соответственно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 [14], предприятия-плательщики отражают по дебету субсчета 443 «Прибыль, использованная в отчетном периоде» и кредиту субсчета 641 «Расчеты по налогам». Министерство финансов Украины таким разъяснением сделало упор на том, что это сугубо фискальный платеж, ведь на счетах бухгалтерского учета он отражается по кредиту субсчета 641 «Расчеты по налогам». Через год Министерство финансов Украины опубликовало письмо от 07.03.2007 г. № 31-34000-20-10/4642, в котором прослеживается новое видение отражения таких хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета: «В бухгалтерском учете такая операция, соответственно указанному Положению, отражается записью – дебет субсчета 443 «Прибыль использованная в отчетном периоде» и кредит счета 67 «Расчеты с участниками» [15].

Следует отметить, что в п. 1.4 розд. IV «Учет распределения прибыли предприятий государственного, коммунального секторов экономики» Положение «О порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций и Изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету» [16] (далее – Положение) приведен аналогичный способ отражения дивидендов государственных предприятий. Итак, в письме от 07.03.2007 г. [15] и Положении [16] Министерство финансов Украины предложило корпоративную природу дивидендов, а не фискальную. Необходимо подчеркнуть, что общим в этих вариациях является то, что дивиденды начисляются государственными предприятиями за счет нераспределенной прибыли.

Как отмечает И. Чалый: «Подавляющее большинство опрошенных нами главных бухгалтеров государственных предприятий – плательщиков дивидендов и их аудиторов склонилось к тому, что за своей сутью это сугубо фискальный квазиналоговый платеж. Это и не удивительно. Ведь жесткие условия его уплаты и тотальный ГНС-контроллинг почти не оставляют места для соображений о корпоративном гражданско-правовом (т.е. договорно-добровольном) характере дивидендов государственных предприятий. Игнорирование надлежащих корпоративных процедур и принудительный режим взыскания свидетельствует

скорее в пользу их административной сути. Поэтому, если при составлении отчетности по МСФО главбух отразит начисление госдивидендов так же, как обычных налогов (Д-т 92 – К-т 64), его едва ли кто-то осудит. С другой стороны, в случае реальной выплаты полноценных дивидендов позднее в сумме, которая «покрывает» госдивидендный платеж, предприятие может зачислить госдивидендную выплату с задолженностью по обычным дивидендам. В такой ситуации госдивиденды проявят свою нормальную – дивидендную сторону. Особенно наглядно это проявляется в ситуации с дивидендами хозяйственных обществ, в уставном капитале которых есть корпоративные права государства» [17].

В отношении дивидендов государственных унитарных предприятий необходимо указать, что государство, выступая единоличным собственником компании, имеет право диктовать предприятию свою волю не только как государство, а как владелец. А то, что воля владельца реализуется преимущественно через фискальные органы и механизмы, можно отнести на своеобразие природы самого владельца: в отношении со своими предприятиями он использует свои обычные государственно-административные методы.

Если начисление настоящих дивидендов государственных предприятий так и не состоится и не будет объекта начисления авансового платежа по дивидендам, то их сумма будет включена в состав расходов. Это можно сделать, скажем, корреспонденцией счетов Д-т 92 «Административные расходы» (94 «Другие расходы операционной деятельности») – К-т 67 «Расчеты с участниками». В таком случае дивиденды, начисленные государственными предприятиями, реализуют свою административно-налоговую сущность.

О. Пилипенко указывает, что «поскольку авансовый взнос не всегда в полной мере перекрывается обязательствами по налогу на прибыль, предлагается открыть отдельный субсчет 641 «Налог на прибыль / Авансовый взнос». Сальдо на этом субсчете будет отражать величину авансового взноса, который подлежит перенесению на будущие периоды» [18, с. 305]. Исследователь считает целесообразным создавать на предприятии фонд начисления дивидендов с использованием для его учетного отражения субсчет 426 «Фонд начисления дивидендов» в составе синтетического счета 42 «Дополнительный капитал». Учитывая то, что любой фонд должен иметь реальное обеспечение денежными средствами, автор предлагает резервировать средства на отдельном субсчете 315 «Текущий счет для выплаты дивидендов» [18].

Разработанная методика создания и использования фонда начисления и выплаты дивиденды отражена в табл. 2.

Таблица 2

**УЧЕТНОЕ ОТРАЖЕНИЕ СОЗДАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА  
НАЧИСЛЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ [18, с. 306]**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн.
		Д-т	К-т	
1	Отражено создание фонда начисления дивидендов	443 «Прибыль, использованная в отчетном периоде»	426 «Фонд начисления дивидендов»	100 000,00
2	Перечислены денежные средства после получения выручки от реализации готовой продукции для дальнейшего использования с целью создания фонда	315 «Текущий счет для выплаты дивидендов»	311 «Текущий счет в национальной валюте»	100 000,00
3	Начислены дивиденды акционерам за счет средств фонда	426 «Фонд начисления дивидендов»	671 «Расчеты по начисленным дивидендам»	100 000,00
4	Удержан налог на доходы физического лица (5 % согласно гл. 167.2 ст. 167 НКУ [1])	671 «Расчеты по начисленным дивидендам»	641 «Расчеты по налогам»	5 000,00
5	Выплачены дивиденды акционерам	671 «Расчеты по начисленным дивидендам»	315 «Текущий счет для выплаты дивидендов»	95 000,00

Как видно из табл. 2, порядок создания и использования фонда начисления дивидендов, по

нашему мнению, можно предложить и к дивидендам, которые выплачивают государственные предприятия.

При условиях начисления и выплаты дивидендов государственных предприятий, у таких предприятий появляются текущие обязательства относительно соответствующих налогов, а также тех активов, которыми непосредственно платятся такие дивиденды. Такую информацию, которая связана с начислением и выплатой дивидендов, можно представить в табл. 3.

Таблица 3

**СОСТАВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТНОСИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование составляющей показателя относительно начисления и выплаты дивидендов</b>	<b>Форма финансовой отчетности [19]</b>	<b>Место отражения соответствующего показателя в форме финансовой отчетности</b>
1	Авансовый платеж по налогу на прибыль предприятия для получения чистой прибыли, из которой начисляют дивиденды	Баланс (Отчет о финансовом состоянии) т.ф. № 1	Актив. Раздел II. Оборотные активы, код строки 1135 «Дебиторская задолженность по расчетам: с бюджетом», 1136 «В том числе по налогу на прибыль»
2	Дебиторская задолженность по авансовым платежам по начисленным дивидендам	Баланс (Отчет о финансовом состоянии) т.ф. № 1	Актив. Раздел II. Оборотные активы, код строки 1140 «Дебиторская задолженность по авансовым платежам по начисленным доходам»
3	Нераспределенная прибыль как источник выплаты дивидендов	Баланс (Отчет о финансовом состоянии) т.ф. № 1	Пассив. Раздел II. Собственный капитал, код строки 1420 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
4	Текущие обязательства по расчетам с участниками (основателями), связанные с распределением дивидендов	Баланс (Отчет о финансовом состоянии) т.ф. № 1	Пассив. Раздел III. Текущие обязательства и обеспечения, код строки 1640 «Текущая кредиторская задолженность по расчетам с участниками»
5	Расход по налогу на прибыль при выплате дивидендов	Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) т.ф. № 2	Раздел I. Финансовые результаты, код строки 2300 «Расход (доход) по налогу на прибыль»
6	Чистая прибыль (убыток)	Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) т.ф. № 2	Раздел I. Финансовые результаты, код строки 2350 «Чистый финансовый результат: прибыль» (код строки 2355 «Чистый финансовый результат: убыток»)
7	Дивиденды на одну простую акцию	Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) т.ф. № 2	Раздел IV. Расчет показателей прибыльности акций, код строки 2650 «Дивиденды на одну простую акцию»
8	Полученные дивиденды	Отчет о движении денежных средств (за прямым и косвенным методами) т.ф. № 3	Раздел II. Движение средств в результате инвестиционной деятельности, код строки 3220 «Поступление от полученных: дивидендов»
9	Уплаченные дивиденды	Отчет о движении денежных средств (за прямым и косвенным методами) т.ф. № 3	Раздел III. Движение средств в результате финансовой деятельности, код строки 3355 «Расход на: Уплату дивидендов»
10	Выплаты дивидендов владельцам	Отчет о собственном капитале т.ф. № 4	Код строки 4200 «Распределение прибыли: Выплаты владельцам (дивиденды)»

Осуществлена попытка актуализировать учетно-отчетную информацию, связанную с дивидендами государственных предприятий, повысить уровень ее аналитичности и пропустить такую информацию через призму информационных нужд внутреннего и внешнего окружения.

Считаем целесообразным в дальнейшем предложить дискуссию относительно целесообразности учетного отражения создания фонда начисления дивидендов государственных предприятий.

Рассмотренные в статье вопросы не являются исчерпывающими и нуждаются в дополнениях, изменениях, уточнениях и конкретизации.

#### *Список литературы:*

1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17&p=1325929236848879>.

2. Об акционерных обществах: Закон Украины от 17.09.2008 г. № 514-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/514-17/print1360181123302816>.

3. О предоставлении разъяснения: письмо Государственного комитета Украины по вопросам регуляторной политики и предпринимательства от 09.03.2011 г. № 2391 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/state-committee/1774-2391.html>.

4. Методические рекомендации по анализу и оценке финансового состояния предприятий от 28.07.2006 г. Центрального союза потребительских обществ Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ua-info.biz/legal/baseat/ua-dmwowr/str2.htm>.

5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход», утв. приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99 г. № 290 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

6. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе 124 «Доходы», утв. приказом Министерства финансов Украины от 24.12.2010 г. № 1629 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

7. Об утверждении Правил бухгалтерского учета доходов и расходов банков Украины: постановление Национального банка Украины от 18.06.2003 г. № 255 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0583-03/print1360181123302816>.

8. Бюджетный кодекс Украины от 08.07.2010 г. № 2456-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/print1360181123302816>.

9. Об управлении объектами государственной собственности: Закон Украины от 21.09.2006 г. № 185-V [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/185-16/print1360181123302816>.

10. Об утверждении Порядка отчисления в государственный бюджет части чистой прибыли (дохода) государственными унитарными предприятиями и их объединениями: постановление Кабинета Министров Украины от 23.02.2011 г. № 138 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/138-2011-%D0%BF>.

11. Об утверждении базового норматива отчисления части прибыли, которая направляется на выплату дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году хозяйственных обществ, в уставном капитале которых есть корпоративные права государства: постановление Кабинета Министров Украины от 27.03.2013 г. № 214 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/214-2013-%D0%BF>.

12. Об утверждении формы Расчета части чистой прибыли (дохода), которая подлежит уплате в государственный бюджет государственными унитарными предприятиями и их объединениями: приказ ГНАУ от 16.05.2011 г. № 285 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0643-11>.

13. Письмо Министерства финансов Украины от 12.04.2006 г. № 31-34000-20-7/7447.

14. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99&p=1249293963784843>.

15. Письмо Министерства финансов Украины от 07.03.2007 г. № 31-34000-20-10/4642 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1023.2322.0>.

16. Положение о порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций и

Изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету, утв. приказом Министерства финансов Украины от 19.12.2006 г. № 1213 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1363-06>.

17. Чалый И. Госдивиденды: гражданско-правовое принуждение / И. Чалый // Вестник МСФО. – 2013. – № 10/13. - ООО «ЛИГА ЗАКОН».

18. Пилипенко О. И. Корпоративные права в системе бухгалтерского учета: [монография] / О. И. Пилипенко. – Житомир: ФОР Кузьмин Дн. Л., 2010. – 612 с.

19. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утв. приказом Министерства финансов Украины от 07.02.2013 г. № 73 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://goo.gl/Wx3hm>.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИ ЛИКВИДАЦИОННОЙ ПРОЦЕДУРЕ ПРЕДПРИЯТИЙ-БАНКРОТОВ В УКРАИНЕ**

**Атаманчук Л.А. – Житомирский государственный технологический университет**

Проблема разработки методологии диагностики вероятности банкротства предприятия имеет общегосударственный характер. Это обусловлено тем, что банкротство фирмы имеет негативные последствия не только для ее владельцев, но и для хозяйственных партнеров, работников и государства в целом, в связи с дальнейшей разбалансированностью макроэкономической системы; от объективной оценки вероятности банкротства зависит стоимость предприятия, его инвестиционная привлекательность, своевременное проведение санации или реструктуризации.

Анализ финансовых предпосылок неплатежеспособности и банкротства предприятия проводится согласно Закону Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом», Методическим рекомендациям по выявлению признаков неплатежеспособности предприятия и признаков действий по сокрытию банкротства, фиктивного банкротства или доведения до банкротства, Методике проведения углубленного анализа финансово-хозяйственного этапа неплатежеспособных предприятий и организаций.

Источниками информации для проведения анализа и выявления признаков неплатежеспособности или банкротства являются данные финансовой отчетности.

Количественно объем обязательств при банкротстве не равен объему «обязательств», который отображен в соответствии с правилами бухгалтерского учета в его финансовой отчетности (разделы II-IV пассива баланса). Для расчета показателей в проведении финансово-экономического анализа используются обязательства, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

### **Состав обязательств, необходимых при расчете показателей в проведении финансово-экономического анализа**

<i>№ з/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Содержание</i>
1	2	3
1.	Обязательства перед учредителями (участниками)	В отчетности отражаются в разделе 1 пассива баланса «Собственный капитал» и подлежат погашению в течение ликвидационной процедуры в последнюю очередь. Обязательства погашаются только в случае подачи соответствующего заявления с определенным объемом требований.
2.	Дополнительные обязательства по	Проведение ликвидационной процедуры предусматривает увольнение работников предприятия-банкрота. Бухгалтерские