

ЧЕК ЛИСТ

Определение даты наступления объективного банкротства

Юристу в кейсе о субсидиарной ответственности нужно выяснить: кто контролировал должника в течение трех лет до наступления объективного банкротства – ст. 61.10. ФЗ о банкротстве и п. 4 Постановления Пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 53.

Объективное банкротство – момент, в который должник стал неспособен в полном объеме удовлетворить требования кредиторов из-за превышения совокупного размера обязательств над реальной стоимостью его активов.

Определить этот момент может профессиональный бухгалтер, экономист. Однако, это не всегда удобно или доступно для юриста. Часто в простых случаях для привлечения дополнительных специалистов нет средств и/или времени..

Определить момент объективного банкротства может и сам юрист. С помощью данной памятки это получится сделать во многих случаях.

Для этого необходимо пройти несколько шагов.



ШАГ 1



Запрашиваем оборотно-сальдовую ведомость

✓ в разрезе субсчетов (счета второго порядка)

✓ в разрезе нужных нам периодов времени (за каждый месяц или квартал анализируемого периода)

Оборотно -
сальдовая ведомость

Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г. ООО "Фирма"

Компания: ООО "Фирма"

Сумма на начало периода

Сумма на конец периода

Период

Номер счета и его название

Номер субсчета и его название

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	17 545 187,70		7 836 292,65	7 384 252,30	17 997 228,05	
01.1	ОС в организации	17 545 187,70		4 144 166,50	3 692 126,15	17 997 228,05	
01.2	Выбытие ОС			3 692 126,15	3 692 126,15		
02	Амортизация ОС		9 114 574,24	1 513 166,50	2 432 221,06		10 033 628,80
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1		9 114 574,24	1 513 166,50	2 432 221,06		10 033 628,80
08	Влож.во внеоборотн.активы			4 225 700,40	4 225 700,40		
08.4	Приобр. отд. объектов ОС			4 225 700,40	4 225 700,40		
10	Материалы	4 074 946,50		184 920,59	184 920,59	4 074 946,50	
10.1	Сырье и материалы	23 158,08		8 119,61	31 277,69		
10.2	Покупные полуф. и компл.	4 051 788,42		23 158,08		4 074 946,50	
10.6	Прочие материалы			5 728,81	5 728,81		
10.9	Инвентарь и хоз. прин-ти			147 914,09	147 914,09		
19	НДС по приобр. ценностям	379 410,34		130 039 375,46	128 813 378,57	1 605 407,23	
19.1	НДС по приобретенным ОС	379 410,34		760 626,07	338 437,13	801 599,28	
19.3	НДС по приобретенным МПЗ			129 278 749,39	128 474 941,44	803 807,95	
20	Основное производство	25 623 472,95		689 915 847,81	684 033 062,22	31 506 258,54	
25	Общепроизводств. расходы			1 245 596,00	1 245 596,00		
26	Общехозяйственные расходы			12 043 926,13	12 043 926,13		
41	Товары	10 527 981,26		24 819 365,39	372 833,46	34 974 513,19	
41.1	Товары на складах	32 472,00				32 472,00	
41.4	Покупные изделия	10 495 509,26		24 819 365,39	372 833,46	34 942 041,19	
50	Касса			889 500,00	889 500,00		
		306 033 205,21	306 033 205,21	7 510 836 002,36	7 510 836 002,36	642 240 613,58	642 240 613,58

Номер субсчета и
его название



ЛЕКСФОРТ

ШАГ 2

Рассчитываем стоимость активов

Стоимость активов

$$\begin{aligned} &= \\ \square & \quad \text{Стоимость основных средств (п.2.1)} \\ &+ \\ \square & \quad \text{Стоимость финансовых вложений (п.2.2)} \\ &+ \\ \square & \quad \text{Стоимость запасов (п.2.3)} \\ &+ \\ \square & \quad \text{Размер дебиторской задолженности (п.2.4)} \\ &+ \\ \square & \quad \text{Остаток денежных средств (п.2.5)} \\ &+ \\ \square & \quad \text{Стоимость нематериальных активов (п.2.6)} \\ &+ \\ \square & \quad \text{Стоимость прочих активов (п.2.7)} \end{aligned}$$



2.1 Рассчитываем стоимость основных средств

Счет		Данные, которые отражаются на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
01	Основные средства	Стоимость основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.	500 000	
02	Амортизация основных средств	Сумма амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.		100 000

Стоимость основных средств

=

Сумма на конец периода по счету 01 –
Сумма на конец периода по счету 02

2.2 Рассчитываем стоимость финансовых вложений

Счет		Данные, которые отражаются на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
58	Финансовые вложения	Сумма инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.	500 000	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Сумма резервов под обесценение финансовых вложений организации (при наличии)		100 000

Стоимость финансовых вложений

=

Сумма на конец периода по счету 58 –
Сумма на конец периода по счету 59



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных активов у компании нет. Их стоимость равна нулю.



2.3 Рассчитываем стоимость запасов

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
10	Материалы	Стоимость сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).	500 000	
11	Животные на выращивании и откорме	Стоимость молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи.	100 000	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Сумма резервов под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определенной на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей).		200 000
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Стоимость заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте	100 000	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.	100 000	50 000
20	Основное производство	Сумма затрат производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации	100 000	
21	Полуфабрикаты собственного производства	Стоимость полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет	100 000	
23	Вспомогательные производства	Сумма затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации	100 000	
25	Общепроизводственные расходы	Сумма расходов по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации	100 000	
26	Общехозяйственные расходы	Сумма расходов для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.	100 000	



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных активов у компании нет. Их стоимость равна нулю.



ЛЕКСФОРТ

2.3 Рассчитываем стоимость запасов

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
28	Брак в производстве	Сумма потерь от брака в производстве	100 000	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Сумма затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.	100 000	
41	Товары	Стоимость товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.	10 000 000	
42	Торговая наценка	Сумма торговых наценок (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.		1 000 000
43	Готовая продукция	Стоимость готовой продукции на складах	100 000	
44	Расходы на продажу	Сумма расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.	50 000	
97	Расходы будущих периодов	Сумма расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам	10 000	

Стоимость запасов

=

Сумма на конец периода по дебету счетов
10,11,15,16,20,21,23,25,26,28,29,41

-

Сумма на конец периода по кредиту счетов 42,16,14



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных активов у компании нет. Их стоимость равна нулю.



2.4 Рассчитываем размер дебиторской задолженности

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Стоимость законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение	500 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части субсчета по учету выплаченных поставщикам авансов - чаще всего субсчет 2)	Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги	100 000	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Состояние расчетов с покупателями продукции	500 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в части дебетового сальдо по субсчетам)	Состояние расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60 - 75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.	100 000	
63	Резервы по сомнительным долгам	Сумма резерва по сомнительным долгам		50 000

Размер дебиторской задолженности

=

Сумма на конец периода по дебету счетов 46, 60, 62, 76

-

Сумма на конец периода по кредиту счета 63



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных активов у компании нет. Их стоимость равна нулю.



ЛЕКСФОРТ

2.5 Рассчитываем сумму денежных средств

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
50	Касса	Остаток денежных средств в кассе	500 000	
51	Расчетные счета	Остаток денежных средств на расчетных счетах	100 000	
52	Валютные счета	Остаток денежных средств на валютных счетах	500 000	
55	Специальные счета в банках	Остаток денежных средств на специальных счетах (например депозитных)	100 000	
57	Переводы в пути	Денежные средства в пути	50 000	

Сумма денежных средств

=

Сумма на конец периода по счетам 50,51,52,55,57

2.6 Рассчитываем стоимость нематериальных активов

Счет		Данные, которые отражаются на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	Стоимость нематериальных активов организации, а также сумма расходов организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.	500 000	
05	Амортизация нематериальных активов	Сумма амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации		100 000

Стоимость нематериальных активов =
Сумма на конец периода по счету 04 –
Сумма на конец периода по счету 05



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных активов у компании нет. Их стоимость равна нулю.



ЛЕКСФОРТ

2.7 Рассчитываем стоимость прочих активов

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
03	Доходные вложения в материальные ценности	Стоимость вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение)	500 000	
07	Оборудование к установке	Стоимость технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.	500 000	
08	Вложения во внеоборотные активы	Сумма затрат организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного с	100 000	
09	Отложенные налоговые активы	Сумма отложенных налоговых активов	500 000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Сумма уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.	500 000	
77	Отложенные налоговые обязательства	Сумма отложенных налоговых обязательств.		500 000

Стоимость прочих активов

=

Сумма на конец периода по счетам 03, 07, 08, 09, 19

-

Сумма на конец периода по счету 77



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных активов у компании нет. Их стоимость равна нулю.



ЛЕКСФОРТ

ШАГ 3

Рассчитываем размер обязательств

Размер обязательств

=

Сумма заемных средств (п.3.1)

+

Сумма прочих обязательств (п.3.2)

+

Сумма кредиторской
задолженности (п.3.3)



3.1 Рассчитываем размер заемных средств

Счет		Данные, которые отражаются на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Сумма краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.		500 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Сумма долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.		100 000

Размер заемных средств

=

Сумма на конец периода по счетам 66 и 67

3.2 Рассчитываем размер прочих обязательств (в том числе оценочных и налоговых)

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
77	Отложенные налоговые обязательства	Сумма отложенных налоговых обязательств.		500 000
86	Целевое финансирование	Сумма средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.		500 000
96	Резервы предстоящих расходов	Суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу		100 000
98	Доходы будущих периодов	Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы		10 000

Сумма прочих обязательств

=

Сумма на конец периода по счетам 77, 86, 96, 98



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных обязательств у компании нет. Их стоимость равна нулю.



3.3 Рассчитываем размер кредиторской задолженности

Счет		Что отражается на счете	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование		Дебет	Кредит
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги		500 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками (в части субсчета по учету выплаченных покупателями авансов - чаще всего субсчет 2)	Состояние расчетов с покупателями продукции		10 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в части кредитового сальдо по субсчетам)	Состояние расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60 - 75		20 000
68	Расчеты по налогам и сборам	Состояние расчетов с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации		5 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Состояние расчетов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.		6 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Состояние расчетов с персоналом по оплате труда		10 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	Информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы		5 000
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами		6 000

Размер кредиторской задолженности

=

Сумма на конец периода по кредиту счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76



Если указанные счета отсутствуют в Оборотно-сальдовой ведомости значит данных обязательств у компании нет. Их стоимость равна нулю.



ЛЕКСФОРТ

ШАГ 4

СРАВНИВАЕМ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ С РАЗМЕРОМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

ВАРИАНТ 1

СТОИМОСТЬ АКТИВОВ
БОЛЬШЕ
РАЗМЕРА
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

==

ОБЪЕКТИВНОГО
БАНКРОТСТВА В
АНАЛИЗИРУЕМОМ
ПЕРИОДЕ **НЕТ**

ВАРИАНТ 2

СТОИМОСТЬ АКТИВОВ
МЕНЬШЕ
РАЗМЕРА
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

==

В АНАЛИЗИРУЕМОМ
ПЕРИОДЕ
ПРИСУТСТВУЮТ
ПРИЗНАКИ
ОБЪЕКТИВНОГО
БАНКРОТСТВА



Сведения о разработчике

ООО ЦПС «Лексфорт»

Контакты

Офис г. Москва:

Ул. Щипок 2, офис 316

Тел: 8 961 882 03 92

Тел: 8 913 628 05 45

m.momzikova@lexfort.ru

Офис г. Омск:

Ул. Маршала Жукова, 107

Тел: 8 (3812) 21 82 14

Тел: 8 913 639 06 88

info@lexfort.ru



Мазепова Надежда, руководитель финансово-экономической практики, сертифицированный судебный эксперт в области финансово-экономической и бухгалтерской экспертизы.



ЛЕКСФОРТ