

такова, что (главный) бухгалтер (иначе - профессиональный бухгалтер) рассматривается как непреходящий и активный участник процесса управления хозяйствующим субъектом, особенно в области финансовой политики.

Сертификация, аттестация бухгалтеров весьма актуальны для Республики Беларусь. Согласно принятой Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета (утвержденной постановлением Совмина от 4.05.1998г. N 694, с изменениями) переход к международным стандартам бухгалтерского учета в Республике Беларусь невозможен без активного сотрудничества с соответствующими международными организациями.

В заключение отметим, что Беларусь должна найти свой путь, предусматривающий порядок проведения аттестации профессиональных бухгалтеров. Это может быть либо добровольная аттестация всех желающих бухгалтеров, либо обязательный комплексный экзамен для определенных категорий работников экономических служб.

#### Литература

1. Палий В.Ф., Квалификация бухгалтерских кадров // Бухгалтерский учет №9, 2004г.
2. Шеремет А.Д., Подготовка профессиональных бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами// Бухгалтерский учет №6, 2004г.
3. Романов А.Н., Профессиональные бухгалтерские объединения: возможности регулирования учета// Бухгалтерский учет, №5, 2004г.
4. Романов А.Н., Островский О.М., Ковалев В.В., О международных тенденциях в развитии бухгалтерской профессии // Бухгалтерский учет №4, 2004г.

### **ОСОБЕННОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА СТАДИИ САНАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Н.В. Потапова

*УО «Брестский государственный технический университет»,  
Республика Беларусь*

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь направленность государственной политики на оздоровление предприятий обуславливает необходимость обращения особого внимания на вопросы в области финансов и обеспечения учетного процесса на стадии санации предприятий-должников. Важным вопросом является организация расчетов с кредиторами в период конкурсного производства регулируется Законом РБ «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» [1]. Традиционные подходы к классификации обязательств (например, на долгосрочные и краткосрочные) не позволяют в достаточной мере обеспечить возможность оперативного контроля за расчетами с кредиторами в процессе конкурсного производства с санацией.

С даты открытия конкурсного производства наступает обязанность досрочного исполнения всех денежных обязательств должника, а также уплаты ранее отсроченных обязательных платежей должника (ст. 90 Закона). При этом приостанавливается удовлетворение требований кредиторов по всем платежным обязательствам должника, кроме возмещения вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, и морального вреда, а также выплат выходных пособий и оплаты труда персонала, выплат вознаграждений по авторским договорам, алиментов (ст. 91 Закона). Следовательно, все обязательства предприятия, за исключением перечисленных, на дату открытия конкурсного производства становятся **просроченными**.

При введении санации срок исполнения данных просроченных обязательств откладывается судом. Поэтому задолженность, имеющуюся у предприятия на дату открытия конкурсного производства, определим как **просроченные отложенные обязательства**.

Просроченная отложенная кредиторская задолженность должна быть подтверждена требованиями кредиторов к должнику (ст. 42 Закона). Кредиторы вправе предъявить требования к должнику в течение двух месяцев со дня открытия конкурсного производства (ст. 93 Закона). Требования кредиторов рассматриваются управляющим в семидневный срок, а затем по каждому требованию управляющий выносит решение о признании требования и его размера, либо выдвигает возражения и требование кредиторов отклоняет. То есть просроченные отложенные обязательства должника, подтвержденные требованиями, по которым управляющим не выдвинуты возражения в срок, относятся к **признанной задолженности**, возникшей на дату введения санации.

Если управляющий отклоняет требования по определенным причинам, такие обязательства вызывают сомнения о необходимости их погашения, по ним начинаются судебные разбирательства, поэтому до вынесения по ним судебного определения их следует отнести в состав **сомнительной задолженности**. Сомнительные обязательства могут быть **признаны** судом, если суд отклоняет требование, они остаются в составе сомнительных.

Так как в процессе санации предполагается ряд процедур, влекущих за собой текущие затраты, целесообразно разделить учет и контроль текущих обязательств и отложенных обязательств, имеющих на дату введения санации. Это позволит повысить степень контроля за исполнением обязательств, даст возможность согласовать работу управляющего и финансовых служб. Необходимость применения предложенной классификации обосновывается также тем фактом, что погашение **текущих обязательств осуществляется вне очереди** (ст. 102 Закона), а **выплаты отложенной задолженности производятся в очередности**, установленной законодательством о банкротстве (ст. 138, 144 Закона) (рис. 1).



Рис.1. Классификация обязательств предприятия–должника в процессе санации.

**Литература:**

1. Об экономической несостоятельности (банкротстве): Закон Республики Беларусь, 18 июля 2000 г. № 423-З. – Мн.: Амалфея, 2001.– 208 с.