

По окончании каждого отчетного периода все подразделения, выделенные на отдельные балансы, должны представить в головную организацию бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным приказом об учетной политике организации:

- оборотный баланс и отчет о прибылях и убытках;
- регистры бухгалтерского учета, необходимые для составления единого баланса и отчета о прибылях и убытках юридического лица;
- и другие.

При составлении сводной отчетности, то есть при суммировании показателей строк баланса, показатели строк отражения внутрихозяйственных расчетов всегда равны «0». Сальдо счетов после совершения операций по передаче объекта основного средства из головной организации в обособленное подразделение не приводит к изменению валюты баланса, не изменяет общего сальдо других счетов, а итоговое сальдо по счету 79 равно «0».

Нулевое сальдо счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» показывает правильность отражения в учете внутригрупповых операций в рамках подразделений группы.

Синтетический счет 79 в целом по организации сальдо на отчетную дату не имеет. В связи с этим отражение внутрихозяйственных расчетов в бухгалтерском балансе организации теряет смысл. Именно поэтому в Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета № 89 и закреплена норма о том, что в балансе предприятия внутрихозяйственные расчеты не отражаются. Однако в бухгалтерском балансе и годового предприятия и структурного подразделения сальдо по счету 79 имеется, что вызывает необходимость корректировки норм инструкции № 89.

Для головной организации формирование сводной отчетности усложняется за счет сбора информации со всех структурных подразделений, а объем обрабатываемой информации и время; затрачиваемое на формирование отчетности, возрастают пропорционально количеству обособленных подразделений, входящих в группу. Поэтому решением данной проблемы является автоматизация процесса сбора данных бухгалтерской отчетности (выгрузка информации из базы данных в сводные таблицы) на нижнем уровне и автоматизация передачи данных обособленными подразделениями в головную организацию. Подготовка сводной бухгалтерской отчетности также усложняется частыми изменениями нормативно-законодательной базы.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.akdi.ru>
2. <http://www.klerk.ru>
3. <http://www.bobun.avbn.ru>
4. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет имущества и обязательств коммерческих организаций в условиях трансформации отношений собственности: теория, методология, методики. – Минск. Изд. центр БГУ, 2005. – 326 с.

УДК 311.216

Давидюк Л.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сенокосова О.В.

ПРАВОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

С целью определения подходов к учету имущества и обязательств при реорганизации субъекта хозяйствования целесообразно рассмотреть юридические основы для осуществления данных процессов и обусловленные ими организационные аспекты.

В соответствии со статьей 53 ГК реорганизация юридического лица может происходить путем слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. Она

может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами. В случаях и порядке, установленных законодательством, реорганизация юридического лица может производиться по решению уполномоченных государственных органов, в том числе суда.

В рамках данной работы рассматриваются две основные формы реорганизации: выделение и присоединение предприятия. При присоединении одного юридического лица к другому к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом. А в соответствии с разделительным балансом права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к выделенным из его состава одному или нескольким юридическим лицам. При реорганизации предприятий до составления разделительного баланса и передаточного акта в обязательном порядке должна производиться инвентаризация имущества.

Для процессов реорганизации характерен целый ряд проблем и особенностей, связанных с организацией бухгалтерского учета и налогообложением. Одна из таких особенностей – необходимость «сопровождения» передаваемого в результате выделения и разделения имущества соответствующими источниками (собственным капиталом, заемными средствами). Другая – целесообразность отражения передаваемого имущества и обязательств бухгалтерскими записями и налогообложения таких операций соответствующими налогами. Отдельная проблема – составление консолидированной отчетности в результате осуществления процесса реорганизации путем слияния и присоединения.

Одной из основных форм реорганизации является выделение. Данная форма реорганизации, с точки зрения организации, является одной из самых сложных, поскольку в ходе ее реализации осуществляется раздел имущества и создание нового предприятия.

Предприятие, из которого производится выделение, не ликвидируется, а продолжает функционировать. В силу этого в отношении выделяемого предприятия должны быть выполнены практически все этапы работ, характерные для процесса создания нового предприятия, а в отношении предприятия, из которого производится выделение, – мероприятия, необходимые для его дальнейшей законной деятельности.

Эта форма реорганизации наиболее удобна для случаев, когда необходимо «разбросать» виды деятельности между предприятиями, разделить бизнес между учредителями и передать имущество выделившемуся предприятию. Выгодность данного варианта обеспечивается тем, что передача имущества осуществляется без налогообложения стоимости этого имущества. Как правило, форма реорганизации сопровождается изменением состава учредителей, однако выделение может быть произведено и при сохранении учредителей.

Схема реорганизации субъекта хозяйствования путем выделения из него нового юридического лица представлена на рисунке 1.

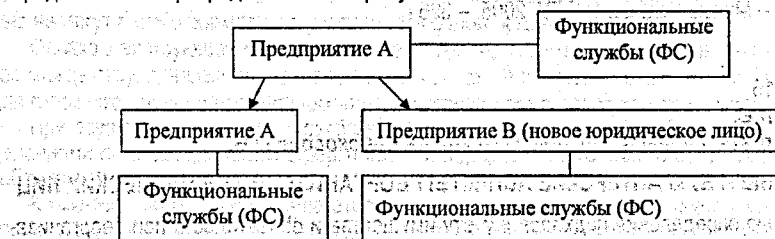


Рис. 1 – Схема реорганизации предприятия путем выделения из него нового юридического лица

Особое внимание при реорганизации путем выделения должно быть уделено организации работы бухгалтерской службы, которая создается на вновь образуемых пред-

приятых. Ей необходимо принять на учет имущество, передаваемое по разделительному балансу, завести учетные регистры, организовать учет хозяйственных операций, выполнить другие обязательные процедуры, сопровождающие процесс начала деятельности новых юридических лиц.

В случае выделения разделительный баланс показывает, сколько имущества передается выделяемому предприятию и сколько имущества остается у предприятия, из которого производится выделение. Основой для составления разделительного баланса являются результаты инвентаризации.

Разделительный баланс состоит не только из общего баланса предприятия, из которого производится выделение, но и из балансов каждого нового юридического лица, образуемого в результате реорганизации, а также баланса предприятия после выделения.

После определения укрупненной структуры передаваемого при реорганизации имущества производится «наполнение» этого имущества конкретными составляющими: основными средствами, запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами и т. д.

Как правило, в первую очередь производится раздел внеоборотных активов, в частности основных средств. Именно эти средства характеризуют капитальные вложения, подкрепляемые, в том числе, и собственным капиталом субъекта хозяйствования. Очевидно, что в случае принятия решения о разделе имущества пополам это имущество не может быть поделено в одинаковой пропорции по всем составляющим валюты баланса. Это обусловлено и разной стоимостью активов, и разными интересами учредителей.

Передаваемое имущество в части активов баланса должно сопровождаться соответствующими источниками (собственными, заемными), отражаемыми в пассиве баланса. А все долгосрочные и краткосрочные обязательства, переходящие в качестве источников к вновь образуемым в результате реорганизации предприятиям, должны быть расшифрованы по конкретным кредиторам, поскольку при реорганизации должно обеспечиваться правопреемство по долгам реорганизуемых предприятий.

Для передачи имущества и соответствующих источников при осуществлении реорганизации путем выделения предлагается использовать промежуточные счета: счет учета финансовых вложений либо счет учета уставного фонда, а для учета поступления имущества – счет учета расчетов с учредителями либо уставный фонд.

При этом передаваемое имущество рассматривается в случае выделения как вклад в уставный фонд, а само создаваемое предприятие – как дочернее или филиал, т. е. в таком случае реорганизуемое предприятие выступает учредителем выделенного предприятия. Вместе с тем, число учредителей в процессе реорганизации меняться не должно, поскольку при реорганизации путем выделения имущество должно делиться только между учредителями, имеющими в отношении имущества обязательственные права. В частности при реорганизации, путем выделения, конечный итог должен идти о разделе обязательственных прав в отношении имущества реорганизуемого предприятия, которое передается вновь создаваемому предприятию.

Вторая основная форма реорганизации – присоединение. Согласно п. 4 ст. 53 ГК Республики Беларусь при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

То есть присоединяемое юридическое лицо, как прекращающее самостоятельную деятельность, подлежит исключению из ЕГРЮЛ. Для этого ему необходимо сняться с учета в инспекции МНС, органах государственной статистики, Фонде социальной защиты населения, закрыть свои банковские счета, сдать в органы внутренних дел печати и штампы, выполнить ряд других мероприятий.

Целесообразно заранее предусмотреть, в какой форме будет функционировать присоединенная организация (филиал, обособленное структурное подразделение), и одновременно отразить это при внесении изменений в учредительные документы.

Присоединяемое предприятие может осуществлять свою деятельность преимущественно в форме филиала без прав юридического лица. При этом филиал может иметь свой расчетный счет, самостоятельно формировать свои финансовые результаты и рассчитываться по отдельным налогам с бюджетом. Присоединение предприятия в форме структурного подразделения может производиться и без открытия расчетных счетов.

Очевидно, что процесс присоединения требует серьезной подготовительной работы. Что касается вопросов, связанных с организацией бухгалтерского учета, то здесь, прежде всего, особое внимание должно быть уделено уточнению системы документооборота. Эти уточнения в значительной степени зависят от формы организации присоединяемого юридического лица в рамках действующего предприятия. В случае, если присоединяемое предприятие организовано как филиал, следует четко определиться по следующим вопросам: какую отчетность и в какие сроки филиал должен представлять в головную структуру, каковы полномочия филиала (его руководства) в части распоряжения имуществом и т. д.

Если присоединяемое предприятие будет иметь статус структурного подразделения, то ситуация несколько сложнее. Это обусловлено тем, что структурные подразделения, как правило, осуществляют свою деятельность без наличия в их структуре функциональных служб (ФС) - планово-экономической, финансовой, бухгалтерской и т. д. В этой связи ФС, которые имелись в рамках присоединяемого предприятия, должны быть либо объединены с соответствующими службами предприятия, к которому производится присоединение, либо ликвидированы (с возложением ранее выполнявшихся ими функций на аналогичные службы «поглощающего» предприятия). Аналогичная ситуация возникает и в случае, когда присоединяемое предприятие «растворяется» в «поглощающем» предприятии, т. е. не является ни его филиалом, ни структурным подразделением.

Возможные варианты реорганизации путем присоединения представлены на рисунках 2, 3.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом, в котором должны содержаться положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

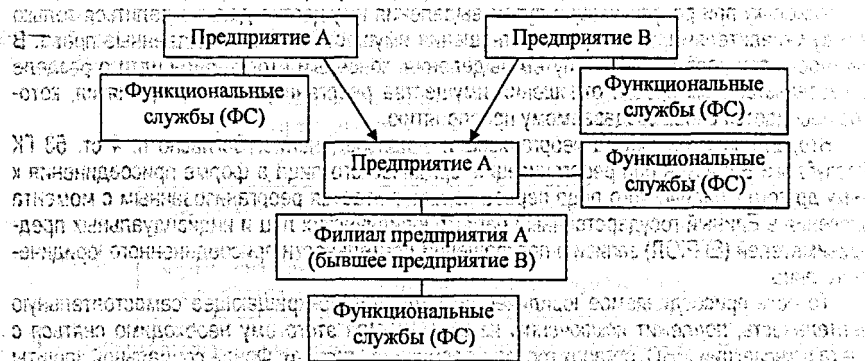


Рис. 2 - Схема реорганизации путем присоединения с выделением одного из бывших предприятий в качестве филиала

При присоединении юридического лица целесообразно оформить с дебиторами и кредиторами в соответствии со ст. 353-363 ГК РБ договоры перевода долга и уступки требования на юридическое лицо, к которому происходит присоединение.

При этом предварительно необходимо сделать акты сверки дебиторской и кредиторской задолженности, которые должны быть подписаны руководителями и главными бухгалтерами присоединяемой организации, организации-дебитора (кредитора) и организации, к которой происходит присоединение.

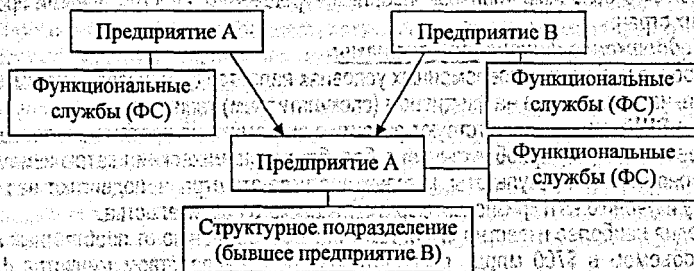


Рис. 3 – Схема реорганизации путем присоединения с выделением одного из бывших предприятий в качестве структурного подразделения

Поскольку реорганизация юридических лиц сопровождается в ряде случаев прекращением деятельности реорганизуемых предприятий (присоединение, слияние, разделение, преобразование), субъектам хозяйствования в отношении ликвидируемых предприятий следует руководствоваться нормами ГК, нормативными актами, регулирующие вопросы прекращения деятельности юридических лиц. Также следует руководствоваться нормативными правовыми актами при образовании в результате реорганизации новых юридических лиц (выделение, разделение, слияние, преобразование). При этом должны учитываться особенности, характерные для той или иной формы реорганизации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 7 декабря 1988 г., № 218-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 08 июля 2008г. № 366-3).
2. Кортаев С.Л. Бухгалтерский учет имущества и обязательств коммерческих организаций в условиях трансформации отношений собственности. – Минск, Изд. центр БГУ, 2005. – 326 с.

УДК 338.12

Дулуб А.Ю.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.

АНТИКРИЗИСНЫЕ ПРОГРАММЫ ПРАВИТЕЛЬСТВ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ГРАЖДАН И БИЗНЕСА (НА ПРИМЕРЕ США, РОССИИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ)

Актуальность

Нынешний мировой кризис, начавшийся в США и перекинувшийся на страны ЕС, постепенно распространяется на многие страны, участвующие в международных экономических отношениях. Экономический мир постепенно охватывает свойственная таким временам кризисная паника, выражающаяся в принятии все новых антикризисных программ. Пытаясь минимизировать негативные последствия, правительства «соревнуются»: кто выделит больше средств на поддержку своих экономик. Среди антикризисных