

3 МЕРЫ ДОСУДЕБНОГО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА) ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1 Реорганизация и обновление предприятий в ходе досудебной санации

Политика антикризисного финансового управления включает диагностику банкротства с помощью проведения финансового анализа для выявления угрозы банкротства и разработки мер, обеспечивающих выход предприятия из кризисного состояния. Реализация политики антикризисного управления предприятием предполагает оценку финансового состояния на основе совокупности показателей и критериев. С этой целью в анализе определяется группа показателей, по которым судят о возможной угрозе банкротства. К ним относятся показатели платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности. Кроме того, для оценки жизнеспособности предприятия в перспективе и его способности уйти от проблемы банкротства за счет внутренних резервов проводится оценка производственных факторов и анализ с использованием факторных моделей (в частности, модели Дюпона). В эту систему включают также оценку влияния внешней среды.

Уровень текущей угрозы банкротства определяют с помощью показателей платежеспособности, при помощи которых оценивают перспективы удовлетворения требований кредиторов по денежным обязательствам и исполнения обязательств по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды в соответствии с предусмотренными законодательством о банкротстве сроками нарушения финансовых обязательств.

Предстоящую угрозу банкротства оценивают, например, с помощью показателей финансовой устойчивости. Устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется показателями,

когда его финансовые ресурсы покрываются собственными средствами не менее чем на 50 % и предприятие эффективно и целенаправленно использует их, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплины, т.е. является платежеспособным. Тенденция к снижению коэффициента автономии характеризует нарастающую угрозу банкротства.

Расчет показателей рентабельности и деловой активности, в частности коэффициента оборачиваемости активов и капитала, позволяет оценить, в какой степени и с какой скоростью предприятие способно получить необходимую ему прибыль, т.е. сформировать чистый денежный поток в необходимые сроки.

Чистый денежный поток прогнозируют, оценив производственные показатели предприятия и некоторые факторы внешней среды, влияющие на объем продаж, ценовую политику и т.п.

При оценке финансового состояния используют следующие принципиальные характеристики финансовой ситуации:

абсолютную устойчивость финансового состояния, встречающуюся редко и представляющую собой крайний тип финансовой устойчивости;

нормальную устойчивость финансового состояния, гарантирующую платежеспособность предприятия;

неустойчивое финансовое состояние, связанное с нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств;

кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства.

В зависимости от масштабов кризисного состояния разрабатываются пути возможного выхода из него. При легком кризисе, как правило, проводят меры по нормализации текущей деятельности предприятия, при глубоком кризисе включают механизм полного использования внутренних резервов финансовой

стабилизации, при катастрофическом положении прибегают к санации либо реорганизации или ликвидации предприятия.

Таким образом, основная цель политики антикризисного финансового управления заключается в разработке и реализации мер, направленных на быстрое возобновление платежеспособности и восстановление достаточного уровня финансовой устойчивости предприятия, обеспечивающих его выход из кризисного финансового состояния.

Реализация политики антикризисного финансового управления предприятием при угрозе банкротства предусматривает:

- осуществление постоянного мониторинга финансового состояния предприятия с целью раннего обнаружения признаков его кризисного развития;
- определение масштабов кризисного состояния предприятия;
- исследование основных факторов, обуславливающих кризисное развитие предприятия;
- формирование системы целей выхода предприятия из кризисного состояния, адекватных его масштабам;
- выбор и использование действенных внутренних механизмов финансовой стабилизации предприятия, соответствующих масштабам его кризисного финансового состояния;
- выбор эффективных форм санации предприятия;
- обеспечение контроля за результатами разработанных мероприятий по выводу предприятия из финансового кризиса.

В системе стабилизационных мер, направленных на вывод предприятия из кризисного финансового состояния, важная роль отводится его финансовому оздоровлению (санации). Наиболее широкий диапазон форм имеет досудебная санация, инициируемая самим предприятием.

Под досудебной санацией понимаются меры по восстановлению платежеспособности должника учредителями, собственниками имущества, его кредиторами и иными лицами в форме предоставления финансовой помощи должнику в размере, достаточном для погашения долгов.

Досудебная санация носит упреждающий характер, полностью согласуется с целями и интересами предприятия, подчинена задачам

антикризисного управления и сочетается с осуществляемыми мерами внутренней финансовой стабилизации.

Изучение опыта преодоления кризисных ситуаций многих предприятий как в индустриально развитых странах, так и в современной России, позволяет выделить две наиболее распространенные тактики проведения финансового оздоровления (санации) предприятий.

1. Защитная (оборонительная) тактика направлена на сокращение объемов операционной и инвестиционной деятельности предприятия, привлечение внешней финансовой помощи для соответствующей реструктуризации предприятия с целью сокращения персонала, закрытия отдельных структурных подразделений, уменьшения объемов производства и т.п.

2. Наступательная тактика направлена на диверсификацию операционной и инвестиционной деятельности предприятия, привлечение внешней финансовой помощи для расширения ассортимента конкурентоспособной продукции, выхода на другие региональные рынки, быстрое завершение реальных инвестиционных проектов и т.п.

Реорганизация может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

Слияние характерно тем, что несколько организаций образуют одну новую организацию и все ранее существовавшие организации прекращают свою деятельность. Реорганизация считается завершенной с момента государственной регистрации нового юридического лица. В результате такого объединения организация-должник теряет свой самостоятельный юридический статус. Различают слияние:

- горизонтальное, при котором объединяются организации одной отрасли;
- вертикальное, которое объединяет организации смежных отраслей (например, производителей и потребителей сырья);
- конгломератное, в процессе которого объединяются организации, не связанные между собой ни отраслевыми, ни технологическими особенностями.

При слиянии нескольких хозяйствующих субъектов активы и пассивы, дебиторская и кредиторская задолженности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с положениями передаточного акта. Финансовые потоки прежних организаций не просто объединяются (сливаются) в один более мощный финансовый поток, при слиянии возникает синергетический эффект, когда сложение дает результат больше простой суммы.

В некоторых случаях простая диверсификация денежных потоков может обеспечить благоприятный эффект и содействовать стабилизации финансового положения объединенной организации. Слияние способствует упрочению базы финансовых операций, что, в свою очередь, повышает кредитоспособность организации и позволяет ей претендовать на привлечение более крупных займов.

Присоединение предполагает, что к одному субъекту переходят все права и обязанности других (присоединенных) на основании передаточного акта. В таком случае присоединяющая организация реорганизуется, а присоединяющиеся прекращают свое существование. Результатом присоединения служит то, что одна организация поглощает все активы и пассивы других организаций, становясь единым правопреемником по всем их обязательствам и требованиям.

Характерная особенность присоединения связана с тем, что этот вид реорганизации не порождает новых юридических лиц, наоборот, число действовавших организаций уменьшается, при этом оставшаяся организация становится крупнее.

Разделение может быть использовано для организаций, осуществляющих многоотраслевую хозяйственно-производственную деятельность. Выделенные в процессе разделения организации получают статус нового юридического лица, а имущественные права и обязанности переходят к каждому из них на основе разделительного баланса.

Разделительный баланс реорганизуемого субъекта – важнейший документ, на основании которого определяется перечень имущества и обязательств, переходящих ко вновь созданным организациям в результате разделения.

Выделение – такой вид реорганизации, в ходе которой на базе части имущества ранее существовавшей организации создается новая. Уставный капитал прежнего субъекта после данной реорганизации уменьшается. При выделении составляется разделительный баланс, в котором фиксируется состав передаваемого имущества. Выделяемая организация становится правопреемником прав и обязанностей пропорционально части имущества прежней организации.

Преобразование – это форма реорганизации, при которой юридическое лицо одной организационно-правовой формы преобразуется в юридическое лицо другой формы. При этом к вновь возникшему юридическому лицу переходят все права и обязанности реорганизованного лица в соответствии с передаточным актом.

Преобразование в открытое акционерное общество осуществляется по инициативе группы учредителей и позволяет существенно расширить финансовые возможности организации, обеспечить пути его выхода из кризиса и дать новый импульс его экономическому развитию. Условием такой санации выступает необходимость обеспечения учредителями минимального размера уставного фонда, установленного законодательством.

При формах санации, направленных на реорганизацию предприятия, основными санаторами могут быть собственники предприятия, предприятия-кредиторы, сторонние хозяйствующие субъекты, трудовой коллектив saniруемого предприятия.

Сравнение эффективности различных схем реорганизации предприятия на базе перечисленных нами форм санации позволяет определить целесообразность всего процесса санации, оценить ее различные альтернативные формы, выбрать наиболее оптимальный вариант ее осуществления. Цель санации считается достигнутой, если удалось за счет внешней финансовой помощи или реорганизационных мероприятий нормализовать хозяйственную деятельность предприятия и избежать объявления предприятия-должника банкротом с последующей его ликвидацией.

В отличие от реорганизационных применение ликвидационных процедур ведет к прекращению деятельности предприятия. Различают принудительную ликвидацию предприятия-должника по решению арбитражного суда и добровольную ликвидацию несостоятельного предприятия под контролем кредиторов. Цель ликвидационных процедур – удовлетворение обоснованных требований кредиторов к предприятию-должнику. Порядок проведения ликвидации (конкурсного производства) и очередность удовлетворения требований кредиторов определены в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)».

3.2 Порядок подготовки передаточного акта и разделительного баланса при реорганизации предприятия

Правовая суть реорганизации состоит в том, что, хотя деятельность определенного юридического лица прекращается, во всех случаях реорганизации, кроме выделения, его права и обязанности не прекращаются, а передаются другим юридическим лицам – правопреемникам. В этом заключается принципиальное отличие реорганизации от ликвидации, при которой правопреемника нет.

После принятия решения о реорганизации учредители должны в письменной форме уведомить об этом кредиторов реорганизуемого предприятия. В уведомлении необходимо указать, какая организация будет рассчитываться с кредитором после реорганизации предприятия-должника. Сообщение о реорганизации публикуется также в печатном органе, который издает данные о государственной регистрации юридических лиц.

В ходе реорганизации подготавливается передаточный акт или I разделительный баланс. Порядок их подготовки представлен на рисунке 3.1.

Передаточный акт и разделительный баланс – это не только бухгалтерские документы, позволяющие точно установить, кому

конкретно и какое имущество передано, но это также документы, имеющие большое правовое значение. В них определяется, на кого возложено выполнение определенных обязанностей (например, выполнение договоров поставки, оплата определенной продукции и т.п.), кто получил соответствующие права (например, право требовать уплаты задолженности, арендной платы, расходов по доставке товара и т.п.).

При слиянии, присоединении или преобразовании юридических лиц права и обязанности реорганизованных предприятий переходят к вновь созданным организациям на основании передаточного акта, при выделении и разделении – на основании разделительного баланса.



Рисунок 3.1 – Порядок подготовки передаточного акта или разделительного баланса

Передаточный акт или разделительный баланс вместе с учредительными документами предоставляются для государственной регистрации вновь созданных юридических лиц или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц.

Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса на предприятии проводится полная и сплошная инвентаризация. Проверке подлежат абсолютно все позиции активов и пассивов. В ходе инвентаризации проверяются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств, составляются акты сверки расчетов с каждым дебитором и кредитором. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах.

Затем проводится оценка передаваемого правопреемнику имущества и обязательств реорганизуемого предприятия. Если основные средства и нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, материально-производственные запасы – по фактической стоимости, финансовые вложения – по первоначальной стоимости, то стоимость имущества, указанная в передаточном акте или разделительном балансе, будет совпадать с данными бухгалтерского учета.

Учредители могут оценить имущество и по рыночной стоимости, тогда его стоимость в передаточном акте или разделительном балансе не совпадет с данными бухгалтерского учета. Но при этом никаких дополнительных записей на счетах бухгалтерского учета не делают.

Расходы, связанные с оценкой имущества по рыночной стоимости (например, услуги оценщика), признаются организациями, участвующими в реорганизации, прочими расходам периода. Они отражаются в бухгалтерском учете осуществляющей их организации и оформляются записью:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму услуг оценщика учтены прочие расходы.

Оценка обязательств реорганизуемого предприятия в передаточном акте или разделительном балансе определяется суммой, по которой кредиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете, с учетом сумм убытков, причитающихся возмещению кредиторам.

Убытки кредиторов могут возникнуть в результате реорганизации предприятия, поэтому реорганизуемое предприятие обязано рассмотреть все претензии кредиторов и в случае их обоснованности возместить понесенные кредитором убытки. В гражданском законодательстве под убытками понимают реальный ущерб и упущенную выгоду (ст. 15 ГК РФ).

Реальный ущерб – это расходы, которые предприятие реально произвело к моменту предъявления иска о возмещении убытков или которые еще будут им произведены для восстановления нарушенного права, т.е. будущие расходы.

К упущенной выгоде относятся неполученные доходы, которые предприятие получило бы при обычных условиях, если бы организация-контрагент не приняла решение о реорганизации. Факт причинения убытков в виде упущенной выгоды и их размер должны быть обеспечены надлежащими доказательствами. Они не должны строиться на предположительных расчетах тех доходов, которые могли быть получены, если бы не реорганизация контрагента.

В качестве доказательств, позволяющих реально требовать возмещения причиненных убытков в виде упущенной выгоды, выступают прежде всего письменные доказательства, подтверждающие возможность получения доходов. Например, договоры, заключенные потерпевшей стороной с третьими организациями, протоколы о намерениях, гарантийные письма либо другие документы, позволяющие достоверно установить предварительное согласие на заключение договора.

В бухгалтерском учете реорганизуемого предприятия суммы возмещения причиненных убытков отражаются в составе прочих расходов следующей записью:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» – включен в состав прочих расходов, возникший в результате принятия решения о реорганизации убыток, который следует возместить кредиторам.

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 51 «Расчетные счета» – погашена задолженность по убыткам перед кредитором.

При реорганизации акционерных обществ акционеры, которые несогласны с решением о реорганизации, могут потребовать, чтобы у них выкупили акции. Цену выкупа акций определяет совет директоров или наблюдательный совет общества. Однако она должна быть не ниже текущей рыночной стоимости акций. Выкупленные акции сразу погашаются. Уставный капитал общества уменьшается на номинальную стоимость акций, а разница между номиналом акций и ценой их выкупа включается в прочий доход или расход.

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации. Это отражается в учете следующими записями:

Дебет счета 81 «Собственные акции» Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»;

Дебет счета 80 «Уставный капитал» Кредит счета 81 «Собственные акции» – на сумму номинальной стоимости выкупленных акций;

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы» Кредит счета 81 «Собственные акции» – разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (если рыночная стоимость выше номинала);

Дебет счета 81 «Собственные акции» Кредит счета 91-1 «Прочие доходы» – разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (если рыночная стоимость ниже номинала).

На основании сверки расчетов с кредиторами, которая проводилась в ходе инвентаризации имущества и обязательств, реорганизуемое предприятие определяет величину кредиторской задолженности. Кредиторы имеют право потребовать досрочного прекращения или исполнения обязательств, а также возмещения причиненных убытков. Если эти требования кредитор предъявляет в течение 30 дней, начиная с даты направления ему уведомления о реорганизации или даты опубликования в печати решения учредителей, то по обязательствам отвечает реорганизуемое предприятие. Если же кредитор не заявит вовремя свои права, то обязательства переходят к правопреемнику реорганизуемого предприятия.

Досрочное прекращение или исполнение соответствующих обязательств перед кредитором распространяется на так называемые «длящиеся обязательства», которые вытекают из договора кредита или займа, аренды или лизинга.

Реорганизуемое предприятие может погасить не все требования, предъявленные кредиторами, по причине нехватки средств. Кроме того, ни ГК РФ, ни законы, регулирующие деятельность АО и ООО, не запрещают предприятию провести реорганизацию при неполном удовлетворении выставленных кредиторами требований. непогашенная часть требований раскрывается отдельной строкой в передаточном акте или разделительном балансе.

Если разделительный баланс не дает возможности определить, кто же должен погасить задолженность реорганизуемого предприятия перед кредиторами, тогда все юридические лица, созданные в результате реорганизации, несут солидарную ответственность по этим обязательствам.

Основанием для составления передаточного акта или разделительного баланса служит бухгалтерская отчетность, сформированная на последнюю дату перед составлением указанных документов. Кроме того, по решению учредителей обычно прилагаются следующие документы:

- акты инвентаризации имущества и обязательств;
- первичные учетные документы по передаваемым материальным ценностям (накладные по материально-производственным запасам, акты приемки-передачи основных средств и нематериальных активов и т.п.);
- расшифровки кредиторской и дебиторской задолженности реорганизуемого предприятия.

К расшифровкам задолженностей прикладываются акты сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, уведомления дебиторам и кредиторам реорганизуемого предприятия о том, кто именно будет рассчитываться с ними после реорганизации. Уведомления отправляются до утверждения передаточного акта или разделительного баланса, поскольку контрагенты реорганизуемого предприятия вправе потребовать досрочного погашения долгов или возмещения убытков.

3.3 Формирование передаточного акта, заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности при преобразовании, присоединении, слиянии

Типовые формы передаточного акта и разделительного баланса действующим законодательством не предусмотрены. Они составляются в произвольной форме. Для правильного ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в процессе реорганизации предприятия должны руководствоваться Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н.

Передаточный акт – документ, который служит основанием для передачи имущества и обязательств юридических лиц при реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования. Он состоит из нескольких частей.

В первой части передаточного акта указывается общая информация о реорганизации юридических лиц, а именно:

- полное наименование юридических лиц, участвующих в реорганизации, а также их организационно-правовая форма;
- вид реорганизации;
- наименование и организационно-правовая форма предприятия;
- дата принятия решения о реорганизации;
- список прилагаемых форм отчетности;
- список прилагаемых инвентаризационных описей, сличительных ведомостей;
- список других прилагаемых документов (приказ об учетной политике организации, аналитические данные по дебиторской и кредиторской задолженности и т.п.).

Вторая часть передаточного акта представляет собой бухгалтерский баланс, содержащий сведения об имуществе, обязательствах и собственном капитале реорганизуемого юридического лица на дату составления передаточного акта. Бухгалтерский баланс, который включается в передаточный акт, называют передаточным. В нем приводятся только данные по состоянию на отчетную дату. Показатели на начало отчетного года не указываются.

Третья часть передаточного акта содержит подробные расшифровки по всем статьям передаточного баланса. Например, в статье «Основные средства» приводится полный перечень всех основных средств, передаваемых в ходе реорганизации: наименование, количество, стоимостная оценка. Пояснения к передаточному балансу необходимы для того, чтобы после

проведения реорганизации бухгалтер мог отразить в бухгалтерском учете переданное имущество и обязательства.

Преобразованная организация должна составить заключительную бухгалтерскую отчетность на дату, предшествующую дню государственной регистрации вновь создаваемой организации. При этом закрываются счета учета прибылей и убытков, а сумма чистой прибыли распределяется по решению учредителей.

Данные заключительной бухгалтерской отчетности могут не соответствовать данным передаточного акта. Причины такого расхождения подробно излагаются в пояснительной записке к заключительной бухгалтерской отчетности.

Особое внимание стоит уделить формированию числовых показателей раздела «Капитал и резервы» вступительного баланса. Размер уставного капитала новой организации во вступительной бухгалтерской отчетности должен соответствовать размеру, определенному в учредительных документах организации, возникшей в результате реорганизации.

Учредители могут как увеличить, так и уменьшить величину уставного капитала. При этом величины собственного капитала реорганизуемого предприятия и его правопреемника должны быть одинаковыми.

Увеличение собственного капитала производится за счет уменьшения суммы добавочного капитала или других составляющих собственного капитала реорганизуемого предприятия.

Уменьшение уставного капитала регулируется за счет увеличения нераспределенной прибыли или уменьшения непокрытого убытка.

Во всех рассмотренных нами случаях формирования числовых показателей раздела «Капитал и резервы» вступительного баланса организации, возникшей в результате реорганизации, никаких записей в бухгалтерском учете не производится.

Под *стоимостью чистых активов* понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету.

В состав активов, принимаемых к расчету, входят внеоборотные и оборотные активы, за исключением стоимости фактических затрат на выкуп собственных акций и задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются:

- долгосрочные обязательства по кредитам и займам и прочие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства по кредитам и займам;
- кредиторская задолженность;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- резервы предстоящих расходов;
- прочие краткосрочные обязательства.

При реорганизации в форме присоединения заключительная бухгалтерская отчетность составляется только присоединяющейся организацией на день, предшествующий внесению в Реестр записи о прекращении ее деятельности. При этом производится закрытие счета учета прибылей и убытков и распределение чистой прибыли присоединяющейся организации на основании договора о присоединении.

Организация-правопреемник, к которой присоединяется одна или несколько реорганизованных организаций, не производит закрытие счетов и не формирует заключительную бухгалтерскую отчетность. Текущий отчетный год для нее не прерывается, а только изменяется объем имущества и обязательств на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций.

Бухгалтерская отчетность правопреемника формируется на основе данных передаточных актов и построчного объединения

(суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющихся организаций, за исключением:

- числовых показателей, отражающих взаимную дебиторскую и кредиторскую задолженность между реорганизуемыми предприятиями, включая расчеты по дивидендам;
- финансовых вложений одних реорганизуемых предприятий в уставные капиталы других реорганизуемых предприятий;
- иных активов и обязательств, характеризующих взаимные расчеты реорганизуемых предприятий, включая прибыль и убытки в результате взаимных операций.

Решение о присоединении организации к другому юридическому лицу принимают ее учредители на общем собрании акционеров или участников. Между реорганизуемыми предприятиями заключается договор о присоединении. В договоре необходимо указать срок, в течение которого нужно провести реорганизацию, сведения об учредителях организаций и размере уставного капитала организации-правопреемника, способы оценки имущества и обязательств в передаточном акте присоединяемого предприятия, сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением передаточного акта.

На совместном собрании учредителей всех реорганизуемых предприятий утверждается порядок обмена долей ООО (акций АО), реорганизуемого в форме присоединения, на доли или акции организации-правопреемника.

При реорганизации в форме **слияния** все имущественные права и обязанности каждой из реорганизуемых предприятий переходят к вновь созданному юридическому лицу на основании передаточного акта. При этом ранее действующие организации прекращают свое существование (п. 1 ст. 58 ГК РФ).

Свое решение организации должны оформить в виде договора о слиянии. В нем необходимо указать срок, в течение которого нужно провести реорганизацию, наименование реорганизуемых и новой организаций, сведения об их учредителях и размерах

уставных капиталов, способы оценки и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств.

На совместном собрании учредителей всех реорганизуемых предприятий принимается решение об утверждении учредительных документов организации, создаваемой в результате слияния, а также избирается совет директоров АО или генеральный директор ООО новой организации.

После проведения инвентаризации каждое реорганизуемое предприятие формирует передаточный акт, который утверждается на общем собрании учредителей (акционеров или участников). В передаточном акте имущество указывается либо по рыночной стоимости, либо по учетной стоимости в зависимости от решения учредителей.

Реорганизация в форме слияния считается завершенной со дня государственной регистрации вновь созданной организации. В этот день налоговые органы вносят запись в Единый государственный реестр юридических лиц о возникновении новой организации. С этого момента юридические лица, реорганизованные в форме слияния, считаются прекратившими свою деятельность.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности при реорганизации в форме слияния аналогичен рассмотренному нами выше порядку в ходе реализации присоединения. Уточним основные положения, которые должен соблюдать бухгалтер при составлении вступительной бухгалтерской отчетности:

1. Величина каждого показателя бухгалтерского баланса вступительной отчетности равна сумме соответствующих значений заключительных бухгалтерских балансов реорганизованных предприятий, кроме разделов «Внеоборотные активы», «Капитал и резервы»;

2. Показатели раздела «Внеоборотные активы»: основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы – отражаются во вступительной отчетности в оценке, указанной в передаточных актах.

3. Взаиморасчеты между реорганизованными предприятиями,

существовавшие до реорганизации, погашаются и во вступительной бухгалтерской отчетности не отражаются;

4. При формировании показателей раздела «Капитал и резервы» размер уставного капитала определяется согласно договору о слиянии, а остальные статьи – в зависимости от величины чистых активов;

5. Показатели отчета о финансовых результатах заключительной бухгалтерской отчетности не складываются, вновь созданная организация начнет вести бухгалтерский учет прибылей и убытков с чистого листа.

В результате проведенной реорганизации к вновь созданной организации могут перейти права в отношении дочерних и зависимых обществ реорганизованных предприятий. В этом случае правопреемник должен помимо вступительной бухгалтерской отчетности своей организации составить сводную отчетность группы взаимосвязанных организаций.

3.4 Разделительный баланс при реорганизации в форме разделения и выделения

Если реорганизация юридического лица проводится в форме выделения или разделения, необходимо составить разделительный баланс.

Разделительный баланс состоит из трех частей. Первая часть содержит информацию о реорганизации юридических лиц (полное наименование реорганизуемого юридического лица и его правопреемников, организационно-правовая форма, дата и форма реорганизации, правопреемство).

Вторая часть представляет собой бухгалтерский баланс, содержащий данные об активах, обязательствах и собственном капитале реорганизуемого юридического лица, а также о распределении балансовых статей между бухгалтерскими балансами правопреемников.

Третья часть разделительного баланса содержит пояснения к разделительному балансу, расшифровывающие статьи активов, обязательств и собственного капитала, а также особенности распределения балансовых статей между правопреемниками.

Например, по каждой статье активов должны быть указаны конкретные объекты, которые переходят к каждому правопреемнику, их наименование, количество, стоимостная оценка (остаточная или рыночная стоимость в зависимости от решения учредителей).

При распределении имущества, обязательств и собственного капитала между организациями необходимо учитывать их экономические и бухгалтерские связи, виды уставной деятельности.

Так, основные средства по своему техническому назначению должны соответствовать виду производственной деятельности правопреемника. Если передаваемые основные средства были приобретены за счет целевых поступлений, то при передаче этих объектов правопреемнику нужно передать и сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов». Сальдо по регулирующим счетам необходимо передавать вместе с основными объектами учета.

Сомнительная дебиторская задолженность передается правопреемнику вместе с соответствующей суммой резерва по сомнительным долгам. Резервы под обесценение финансовых вложений передаются вместе с соответствующими финансовыми вложениями.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность по одному и тому же контрагенту лучше передавать любому из правопреемников.

При распределении налоговых обязательств и обязательств перед внебюджетными фондами нужно учесть их привязку к конкретным хозяйственным операциям. Например, если правопреемнику передается задолженность покупателя по отгруженной продукции, то необходимо также передать величину отложенного НДС.

Компоненты собственного капитала должны распределяться в соответствии с распределением других объектов бухгалтерского учета. Например, передавая правопреемнику то или иное основное средство, которое подвергалось переоценке, необходимо передать и соответствующую сумму добавочного капитала в случае дооценки или соответствующую сумму непокрытого убытка в случае уценки.

В то же время при разделении юридического лица следует учитывать, что сумму его кредиторской задолженности необходимо распределить между правопреемниками пропорционально величине активов, передаваемых каждому из них.

При этом руководствуются требованиями добросовестности, разумности и справедливости.

При разделении вместо одного юридического лица образуется несколько новых юридических лиц. Реорганизованное предприятие прекращает свою деятельность, а все его права и обязанности распределяются между вновь созданными организациями.

В результате распределения имущества, обязательств и собственного капитала и исходя из основного вида деятельности правопреемников итоги актива и пассива их бухгалтерских балансов не совпадают.

На дату, предшествующую дню государственной регистрации последней из вновь создаваемых организаций, преобразованная организация должна составить заключительную бухгалтерскую отчетность. При этом в бухгалтерском учете закрываются счета учета продаж, прочих доходов и расходов, определяется нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

При выделении вместо одной организации образуется одна или несколько новых организаций. Реорганизуемое предприятие не прекращает свою деятельность, а передает часть своих прав и обязанностей выделившимся из него организациям.

При выделении также составляется разделительный баланс, а на дату государственной регистрации выделенной организации

реорганизуемое предприятие составляет промежуточную отчетность, при этом счета прибылей и убытков не закрываются.

Данные промежуточной отчетности могут отличаться от данных разделительного баланса. Это связано с тем, что в период с момента составления разделительного баланса до государственной регистрации вновь созданной организации реорганизуемое предприятие продолжает свою хозяйственную деятельность. Различия между этими документами могут возникнуть и в том случае, если имущество, указанное в разделительном балансе, будет оценено по рыночной стоимости.

На дату государственной регистрации выделившаяся организация формирует вступительную бухгалтерскую отчетность на основании разделительного баланса с учетом операций, совершенных в период реорганизации.

В свою очередь реорганизованное предприятие на дату регистрации выделившейся организации составляет переходный бухгалтерский баланс на основании уточненного разделительного баланса. При этом порядок формирования раздела «Капитал и резервы», в зависимости от величины чистых активов совпадает с формированием данного раздела при разделении.

3.5 Государственное регулирование кризисных ситуаций

Государственное регулирование кризисных ситуаций – это комплекс мер, предпринимаемых государством для минимизации негативного воздействия кризисов на экономику, общество и граждан. Кризисные ситуации могут касаться различных сфер, финансовой, социальной, экологической, политической и других.

Государственное регулирование кризисных ситуаций играет ключевую роль в обеспечении стабильности и безопасности общества. В условиях экономических, социальных или природных кризисов государство должно принимать активные меры,

направленные на минимизацию негативных последствий и восстановление нормального функционирования всех сфер жизни.

Основной целью государственного регулирования кризисных ситуаций является обеспечение устойчивости и безопасности общества. Это включает в себя защиту граждан, сохранение жизненно важных инфраструктур, а также восстановление экономики. Государственные органы должны действовать быстро и эффективно, чтобы предотвратить ухудшение ситуации и обеспечить поддержку тем, кто оказался в трудной ситуации.

Для достижения поставленной цели государство должно решать ряд задач:

1. Мониторинг и анализ ситуации, важно постоянно отслеживать изменения в экономической и социальной сферах, чтобы своевременно реагировать на возникающие угрозы.

2. Разработка и внедрение мер регулирования, государство должно разрабатывать и внедрять конкретные меры регулирования, направленные на смягчение последствий кризиса. Это могут быть финансовые субсидии, налоговые льготы, программы социальной поддержки и другие инициативы.

3. Координация действий различных ведомств, в кризисных ситуациях необходимо обеспечить слаженность работы всех государственных структур,

чтобы избежать дублирования усилий и повысить эффективность принимаемых мер.

4. Информирование населения, важно обеспечить население актуальной информацией о происходящем, чтобы люди знали, какие меры принимаются и как они могут получить помощь.

Эффективное государственное регулирование кризисных ситуаций может привести к значительным положительным результатам. Во-первых, это способствует быстрому восстановлению экономики и социальной стабильности. Во-вторых, успешные меры регулирования помогают сохранить доверие граждан к государственным институтам, что является важным

аспектом для будущего развития страны. В-третьих, государство, проявляя активность в кризисных ситуациях, демонстрирует свою способность защищать интересы граждан и поддерживать их в трудные времена.

Таким образом, государственное регулирование кризисных ситуаций является важным инструментом, позволяющим справляться с вызовами и угрозами, которые могут возникнуть в любой момент. Эффективные меры регулирования, принятые вовремя, могут существенно изменить ход событий и обеспечить благополучие общества.

Основные направления государственного регулирования кризисных ситуаций.

Экономическое регулирование:

– Введение антикризисных программ, разработка и внедрение мер по поддержке ключевых отраслей экономики, таких как промышленность, сельское хозяйство, малый и средний бизнес.

– Финансовая помощь, предоставление субсидий, кредитов на льготных условиях или налоговых льгот для предприятий, находящихся в трудной ситуации.

Социальное регулирование:

Защита населения, меры по поддержке наиболее уязвимых групп населения, такие как безработные, многодетные семьи, пенсионеры. Это может включать повышение социальных пособий, продление выплат.

Программы переселения и реинтеграции людей, потерявших жилье или работу. Правовое регулирование:

Введение временных законов и норм, направленных на облегчение процесса выхода из кризисной ситуации. Это может касаться арендных отношений, кредитных обязательств. Обеспечение правопорядка и стабильности в кризисные времена.

Экологическое регулирование:

- Принятие мер по предотвращению экологических кризисов (например, реагирование на стихийные бедствия, загрязнение окружающей среды).

- Разработка программ по восстановлению экосистем и поддержанию устойчивого развития.

Информационное регулирование:

- Информирование населения о действиях государства, необходимых мерах безопасности и доступных ресурсах.

- Создание систем раннего предупреждения о потенциальных кризисах.

Международное сотрудничество:

Сотрудничество с глобальными структурами (такими как ООН, Международный банк) для обмена знаниями и получения поддержки со стороны других стран. Участвовать в международных проектах, направленных на решение мировых проблем, включая климатические изменения и эпидемии. Управление критическими обстоятельствами со стороны государства предполагает всесторонний и долгосрочный метод. Существенные действия способны существенно уменьшить влияние кризиса, обеспечить устойчивость и поспособствовать возрождению.

Основной целью правительства в подобных обстоятельствах является гарантия безопасности и процветания населения, а также установление основ для стабильного прогресса в дальнейшем.

Государственное регулирование кризисных ситуаций включает в себя набор мер и инструментов, направленных на минимизацию последствий кризисов и восстановление стабильности. К основным мерам можно отнести:

Экономические меры:

- Финансовая поддержка предприятий и отраслей, пострадавших от кризиса (государственные гарантии, субсидии, налоговые льготы).

- Увеличение государственных расходов на инфраструктурные проекты для стимулирования экономики.

- Проведение денежно-кредитной политики, направленной на снижение процентных ставок и обеспечение ликвидности.

Социальные меры:

- Программы социальной поддержки населения, включая выплаты на детей, пособия по безработице и другие формы помощи.

- Поддержка уязвимых групп населения (пенсионеров, инвалидов, многодетных семей).

Регулирование бизнес-среды:

- Упрощение административных процедур для бизнеса.

- Создание условий для привлечения инвестиций, включая налоговые каникулы и льготы.

Мониторинг и анализ:

- Создание и поддержка систем мониторинга экономической и социальной ситуации для своевременного реагирования на изменения.

- Проведение анализа причин кризиса и разработка стратегий по его предотвращению в будущем.

Информационная поддержка:

- Информирование общества о мерах, принимаемых государством для преодоления кризиса.

- Поддержка широкого доступа к информации о доступных формах помощи и ресурсах.

Международное сотрудничество:

- Участие в международных организациях и привлечение внешней помощи (например, от МВФ или Всемирного банка).

- Обмен опытом и передовыми практиками с другими странами по выходу из кризисных ситуаций.

Эти меры могут варьироваться в зависимости от характера и масштабов кризиса, а также особенностей экономики и социальной структуры страны.

Банкротство, или несостоятельность, является важным аспектом экономической системы любой страны. Этот процесс не только влияет на отдельные предприятия, но и на экономику в целом. В связи с этим государственное регулирование банкротства становится необходимым инструментом для поддержания стабильности и защиты интересов кредиторов, работников и других заинтересованных сторон. В данной статье мы рассмотрим классификацию средств государственного регулирования банкротства, их функции и значение.

Несостоятельность – это состояние, при котором должник не в состоянии удовлетворить требования кредиторов по обязательствам. Это может произойти как у физических, так и у юридических лиц. Важным аспектом несостоятельности является то, что она может быть как временной, так и постоянной. Временная несостоятельность может быть решена путем реструктуризации долгов, тогда как постоянная ведет к процедуре банкротства.

Государственное регулирование банкротства включает в себя ряд средств, направленных на упрощение процесса банкротства, защиту прав кредиторов и должников, а также на восстановление платежеспособности предприятий. Эти средства можно классифицировать на несколько групп.

Законодательство играет ключевую роль в регулировании процессов банкротства. В большинстве стран существуют специальные законы, которые регулируют процедуры банкротства, права и обязанности сторон, а также механизмы защиты интересов кредиторов. В России основным нормативным актом, регулирующим банкротство, является Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)».

Судебные органы играют важную роль в процессе банкротства. Они обеспечивают законность и справедливость процедур, рассматривают споры между должниками и кредиторами,

а также утверждают планы реструктуризации долгов. Судебные процедуры могут включать в себя наблюдение, конкурсное производство, мировое соглашение и другие формы.

Государственные финансовые инструменты, такие как фонды поддержки или гарантии, могут быть использованы для предотвращения

банкротства предприятий. Эти меры направлены на предоставление временной финансовой помощи компаниям, находящимся в трудной финансовой ситуации, что позволяет им сохранить свою деятельность и избежать несостоятельности.

Государственные органы могут предоставлять консультационные услуги для должников, помогая им разобраться в сложных вопросах банкротства и предложить возможные пути выхода из кризиса. Такие службы могут включать в себя как юридическую, так и финансовую помощь, что позволяет должникам лучше понимать свои права и обязанности.

Образование и информирование населения о процедурах банкротства являются важными аспектами государственного регулирования. Проведение семинаров, тренингов и публикация информационных материалов помогают повысить уровень осведомленности как должников, так и кредиторов о своих правах и возможностях.

Государственное регулирование банкротства имеет несколько ключевых значений:

1. Защита интересов кредиторов, эффективное регулирование обеспечивает защиту прав кредиторов, позволяя им получить свои деньги обратно в рамках установленных законом процедур.

2. Сохранение рабочих мест, процессы реструктуризации и санации предприятий помогают сохранить рабочие места и поддерживать экономическую стабильность в регионах.

3. Стимулирование экономического роста, правильное регулирование банкротства способствует более эффективному

перераспределению ресурсов, что в свою очередь может стимулировать экономический рост.

4. Предотвращение злоупотреблений, государственное регулирование помогает избежать злоупотреблений со стороны должников, обеспечивая справедливость и прозрачность процедур.

Классификация средств государственного регулирования банкротства показывает, что этот процесс является многоуровневым и требует комплексного подхода. Эффективное регулирование несостоятельности не только защищает интересы кредиторов и должников, но и способствует общей экономической стабильности. В условиях современных экономических реалий, где банкротство становится все более распространенным явлением, важно продолжать развитие и совершенствование механизмов государственного регулирования, чтобы обеспечить устойчивость и развитие экономики в целом.