



Zastosowanie wymienionych w tabeli 1 procedur umożliwia uniezależnienie systemu controllingu od konkretnie zdefiniowanego celu przedstawionego w formie wyniku finansowego i jego kształtowanie tak, aby wspierał osiągnięcie dowolnego zestawu celów. Wiąże się to z racjonalizacją struktury zadań w przedsiębiorstwie, modyfikowaną pod wpływem przekrojowego charakteru logistyki.

Tworzone dla sfery logistyki zestawy mierników i wskaźników powinny uwzględniać poziom zaawansowania koncepcji logistyki w przedsiębiorstwie. Muszą zarazem uwzględniać motywacyjny charakter wyznaczonych norm w zakresie standardów obsługi, czy też wskaźników efektywności, tak ilościowych, jak i jakościowych.

Ponadto powiązania informacji pozyskiwanej na temat procesów logistycznych z wiedzą o sposobie ich realizacji (technologie, metody, techniki, narzędzia). W tym obszarze szczególnego znaczenia nabierają różnorodne zastosowania rachunku optymalizacyjnego do poszczególnych elementów systemu logistycznego.

Wnioski

Controlling działalności logistycznej przedsiębiorstwa nie ogranicza się jedynie do monitorowania wybranych mierników procesów logistycznych. Na podstawie obserwowanych zmian w uzyskiwanych parametrach efektywności procesów logistycznych można określać postęp w realizacji zamierzeń strategicznych przedsiębiorstwa oraz wcześniej identyfikować zakłócenia w realizacji poszczególnych celów. Proces wdrażania strategicznej karty wyników w controllingu procesów logistycznych przedsiębiorstwa wymaga wcześniejszego zdefiniowania wizji, misji i strategii oraz reguł określających etapy realizacji strategii.

Bibliografia

1. Blaik P., *Logistyka*, PWE, Warszawa.
2. Bruska A., *Controlling logistyczny a zarządzanie w przedsiębiorstwie w. Logistyka w systemie zarządzania przedsiębiorstwem*, PWE, Warszawa.
3. Chaberek M., *Logistyka informacji zarządczej w controllingu przedsiębiorstwa*, UG, Gdańsk.
4. Marciniak S., *Controlling. Teoria i zastosowania*, Difin, Warszawa.
5. Skoczylas K., *Koszty i controlling logistyki w przedsiębiorstwie*, PR, Rzeszów.
6. Śliwczyński B., *Controlling w zarządzaniu logistyką*, WSiP, Poznań.

Сергей КОРОТАЕВ

д.э.н., профессор
партнер ЗАО «АудитКонсульт»,
г. Минск, Республика Беларусь

ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ

Реорганизация организаций путем выделения сопровождается разделом имущества реорганизуемого предприятия [1], что применительно к системе бухгалтерского учета предполагает раздел его активов, обязательств и собственного капитала. Конкретный порядок такого раздела между участниками реорганизации действующим законодательством не определен. Особенно много вопросов возникает у субъектов хозяйствования при разделе собственного капитала, обеспечивающего в качестве источника передаваемые при реорганизации активы.



Рассмотрим некоторые из таких вопросов. Прежде всего, определим, за счет каких источников может «наполняться» объявленная величина уставного фонда выделенного предприятия (ОДО), и каким образом такое «наполнение» должно отражаться в его бухгалтерском учете, а также в учете организации, из которой производится выделение (ООО).

Источниками «наполнения» уставного фонда выделенного предприятия могут быть:

- дополнительные вклады участников (учредителей) созданного в результате реорганизации нового юридического лица (ОДО);

- вклад в уставный фонд ОДО юридического лица (ООО), из которого производится выделение ОДО (если ООО согласно учредительным документам ОДО является учредителем выделенного ОДО);

- передаваемые реорганизуемым ООО выделенному ОДО при разделе активов, обязательств и собственного капитала уставный фонд (часть уставного фонда) ООО, а также иные составляющие собственного капитала ООО, определяемые в качестве источников «наполнения» уставного фонда создаваемого в результате реорганизации ОДО.

Если ООО определено как участник выделенного ОДО, то оно должно «наполнять» свою долю в уставном фонде ОДО путем передачи ОДО имущества ООО, что обуславливает необходимость отражения такой передачи бухгалтерской записью с использованием счета «Долгосрочные финансовые вложения» (субсчет «Вклады в уставные фонды других организаций») [2].

Передача части уставного фонда ООО по разделительному балансу выделенному ОДО может отражаться у передающей стороны по кредиту введенного для передачи активов, обязательств и собственного капитала реорганизуемого ООО специального промежуточного счета, корреспондирующего со счетом «Уставный капитал» (на величину передаваемого уставного фонда).

В аналогичном порядке, только в корреспонденции с дебетом счетов учета соответствующих составляющих собственного капитала (кроме уставного фонда) отражается в учете ООО передача ОДО иных чем уставный капитал собственных источников, обеспечивающих «сопровождение» передаваемых активов и обязательств.

Что касается бухгалтерского учета у принимающей стороны, то «наполнение» уставного фонда выделенного ОДО может отражаться следующими бухгалтерскими записями:

а) при «наполнении» уставного фонда дополнительными вкладами участников:

Д-т счетов учета активов – К-т счета «Расчеты с учредителями» - на величину вкладов в уставный фонд, вносимых участниками (учредителями) ОДО;

б) при «наполнении» уставного фонда ОДО передаваемым при реорганизации путем выделения уставным фондом (частью уставного фонда) реорганизуемого ООО:

Д-т специально вводимого счета учета расчетов (или счета 00) – К-т счета «Уставный капитал» - на величину передаваемого вклада в уставный фонд выделенного ОДО (если ОДО применяется специальный счет учета расчетов, вводимый для обеспечения баланса передаваемых активов, обязательств и собственного капитала);

в) при «наполнении» уставного фонда ОДО иными чем уставный фонд составляющими собственного капитала ООО, передаваемыми при его реорганизации выделенному ОДО:

Д-т специально вводимого счета учета расчетов (или счета 00) – К-т счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др. счетов учета собственного капитала (кроме уставного фонда) - на величину составляющих собственного капитала, передаваемых в соответствии с разделительным балансом выделенному ОДО (если ОДО применяется специальный счет учета расчетов, вводимый для обеспечения баланса передаваемых активов, обязательств и собственного капитала).

Если для приемки передаваемых при реорганизации активов, обязательств и собственного капитала промежуточный счет не используется, то бухгалтерские записи не делаются, полученные величины составляющих собственного капитала показываются в учете



ОДО как кредитовое (дебетовое) сальдо по соответствующим счетам учета составляющих собственного капитала.

Если полученные ОДО составляющие собственного капитала определены в качестве источников «наполнения» уставного капитала, в бухгалтерском учете ОДО следует, по нашему мнению, сделать следующие записи:

Д-т счетов учета собственного капитала (кроме уставного фонда) – К-т счета «Уставный капитал» - на величину составляющих собственного капитала, направляемых на формирование объявленной величины уставного капитала выделенного ОДО.

Объединение на момент регистрации ОДО балансов участников реорганизации (ООО и ОДО) должно соответствовать балансу ООО (по статьям баланса) до реорганизации.

Составление разделительного баланса предшествует регистрации выделенного ОДО как нового юридического лица. Более того, до момента регистрации в результате осуществления хозяйственной деятельности реорганизуемого ООО некоторые показатели разделительного баланса могут измениться.

С учетом изложенного, нередко составленный разделительный баланс до регистрации выделенного предприятия называют предварительным разделительным балансом.

Корректировка предварительного разделительного баланса должна, по нашему мнению, производиться на основании пояснительной записки к передаточному акту и разделительному балансу, в которой указывается перечень хозяйственных операций, которые привели к изменению стоимости передаваемых активов и обеспечивающих передаваемые активы источников (с указанием величин таких изменений), совершенных реорганизуемым ООО с момента составления предварительного разделительного баланса до регистрации выделенного ОДО и передачи ему имущества и обязательств.

Как правило, разделительные балансы участников реорганизации должны соответствовать их вступительным балансам, с которыми они «вступают» в хозяйственную деятельность после реорганизации. Однако такая ситуация, скорее, не правило, а исключение.

Это обусловлено тем, что вступительный баланс нового предприятия, с нашей точки зрения, в обязательном порядке должен содержать объявленную величину своего уставного фонда, поскольку оно не может начать свою деятельность без уставного фонда.

Вместе с тем уставный фонд выделенного предприятия не всегда формируется в полном объеме за счет передаваемой при реорганизации части уставного фонда реорганизуемого предприятия.

В такой ситуации, как уже отмечалось выше, уставный фонд должен формироваться (доформировываться) либо за счет дополнительных вкладов участников, либо за счет иных чем уставный фонд составляющих собственного капитала реорганизуемого предприятия, переданных новому предприятию.

Очевидно, что в такой ситуации, во вступительном балансе уставный фонд будет показан в его объявленном размере, а по строкам баланса, на которых показываются иные составляющие собственного капитала, будут показаны значения составляющих собственного капитала, переданные ОДО при реорганизации, уменьшенные на их величину, определенную в качестве источника формирования уставного фонда выделенного ОДО [3].

По результатам выполненного исследования полагаем возможным сделать следующие выводы:

1. Реорганизация путем выделения предполагает передачу в обеспечение передаваемых активов не только обязательств, но и собственного капитала реорганизуемого предприятия. При этом по решению общего собрания участников может также передаваться часть уставного фонда реорганизуемого предприятия, которая формирует объявленную величину (часть объявленной величины) уставного фонда выделенного предприятия.

2. Передаваемый при реорганизации путем выделения уставный фонд (часть уставного фонда) не закрепляется за участниками выделенного предприятия – он свидетельствует лишь о



том, что часть переданных выделенному предприятию активов обеспечивается собственным капиталом этого предприятия в виде уставного капитала.

3. В бухгалтерском учете выделенного предприятия переданный ему при реорганизации уставный фонд (часть уставного фонда) показывается как кредитовое сальдо по счету «Уставный капитал».

В разделительном балансе выделенного предприятия передаваемый ему уставный фонд (часть уставного фонда) отражается по статье «Уставный капитал».

4. Если за счет передаваемого при реорганизации уставного капитала объявленная величина уставного фонда не может быть сформирована в полном объеме, при принятии решения о реорганизации должен быть решен вопрос о том, за счет каких иных источников должно обеспечиваться «наполнение» уставного фонда выделенного предприятия.

5. «Наполнение» уставного фонда выделенного предприятия кроме передаваемого при реорганизации уставного капитала может осуществляться за счет дополнительных вкладов участников, а также иных передаваемых при реорганизации составляющих собственного капитала реорганизуемого предприятия.

6. Если учредителем выделенного предприятия является предприятие, из которого производилось выделение, то в учете реорганизуемого предприятия его вклад в уставный фонд нового предприятия отражается на счете «Долгосрочные финансовые вложения» субсчет «Вклады в уставные фонды других организаций».

7. В бухгалтерском учете выделенного предприятия направление собственного капитала на формирование его уставного фонда может отражаться бухгалтерской записью по дебету счетов «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и кредиту счета «Уставный капитал».

8. Разделительный баланс выделенного предприятия следует отличать от его вступительного баланса – во вступительном балансе по статье «Уставный капитал» показывается объявленная величина уставного фонда выделенного предприятия, в разделительном балансе – часть уставного фонда реорганизуемого предприятия, передаваемая при реорганизации выделенному предприятию (если такая передача имеет место).

Если уставный фонд (часть уставного фонда) реорганизуемого предприятия выделенному предприятию не передается, в разделительном балансе выделенного предприятия по статье «Уставный капитал» должен быть показан 0 (прочерк).

9. Если уставный фонд выделенного предприятия формируется, в частности, за счет иных чем уставный капитал составляющих собственного капитала, полученных при реорганизации, то во вступительном балансе сумма направленных в уставный фонд составляющих собственного капитала показывается в уставном фонде, при этом на соответствующие суммы производится уменьшение составляющих собственного капитала.

Список использованных источников

1. О хозяйственных обществах : Закон Респ. Беларусь, 09.12.1992, № 2020-XII.
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011, № 50.
3. Индивидуальная бухгалтерская отчетность : Нац. стандарт бухгалтерского учета и отчетности : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 12.12.2016, № 104.