

единый подход должен найти свое отражение в учетной политике таких предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине» от 12 июля 2001 года № 2658-III, с изменениями и дополнениями по состоянию на 13.07.2021 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30461848.
2. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное Наказом Министерства финансов N 588 (z1020-20) от 29.09.2020. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>.
3. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы», утвержденное Наказом Министерства финансов N 588 (z1020-20) от 29.09.2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://continent-online.com/Document/?doc_id=30853183.
4. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Затраты», утвержденное Наказом Министерства финансов N 588 (z1020-20) от 29.09.2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
5. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 28 «Уменьшение полезности активов», утвержденное Наказом Министерства финансов N 588 (z1020-20) от 29.09.2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05#Text>.
6. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы», утвержденное Наказом Министерства финансов N 588 (z1020-20) от 29.09.2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text>.

УДК 631.1.016

УЧЕТНО-ПРАВОВОЙ МЕХАНИЗМ РЕОРГАНИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Папковская П. Я.¹, Щербатюк С. Ю.², Жук М. Г.³

¹ – УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь;

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»;

³ – УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»

г. Гродно, Республика Беларусь

В связи с необходимостью совершенствования форм хозяйствования, финансовым оздоровлением сельскохозяйственных организаций в практике возникают случаи необходимости реорганизации таких предприятий. В результате в системе бухгалтерского учета возникает потребность отражения неспецифических хозяйственных операций, связанных с реорганизационными процедурами. Дополнительная нагрузка

на бухгалтера вызвана и тем, что при проведении указанных хозяйственных операций должны жестко соблюдаться правовые нормы.

Целью настоящего исследования является разработка учетно-правового механизма отражения операций по реорганизации сельскохозяйственных организаций.

Практика показывает, что одним из наиболее распространенных вариантов реорганизации является выделение унитарного предприятия (часть 1 статьи 104 Гражданским Кодексом Республики Беларусь (далее – ГК), часть 1 статьи 53 ГК). При этом можно выделить два возможных варианта создания унитарного предприятия на основе его выделения: частное (ЧУП) и дочернее (ДУП). Особенности правовой регламентации их деятельности имеют важное значение при проведении учетных процедур по отражению процесса реорганизации, а также последующих операциях, возникающих между передающей организацией и ЧУП или ДУП (таблица).

Исследование нормативной практики в сфере бухгалтерского учета позволило определить учетный механизм при проведении реорганизации сельскохозяйственной организации путем выделения унитарного предприятия, который включает следующие элементы:

1. инвентаризация имущества и обязательств;
2. формирование разделительного баланса;
3. документальное оформление передачи активов и обязательств вновь созданным организациям;
4. отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приему-передаче активов и обязательств у реорганизуемого юридического лица и выделенных юридических лиц;
5. письменное уведомление лиц, являющихся на дату принятия решения о реорганизации хозяйственного общества его кредиторами.

Таблица – Правовой механизм реорганизации

Характерные особенности	Форма унитарного предприятия		Нормативное регулирование
	ЧУП	ДУП	
Право собственности на закрепленное собственником имущество	Имущество находится в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов) либо юридического лица и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения	Имущество находится в собственности собственника имущества предприятия-учредителя и принадлежит дочернему предприятию на праве хозяйственного ведения	абз. 6,7 часть 2 статьи 113 ГК

Продолжение таблицы

Возможность разделения имущества	Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в т. ч. между работниками предприятия	часть 1 статьи 113 ГК
Функции собственника имущества унитарного предприятия	<p>принимает решение о создании унитарного предприятия; определяет цели деятельности унитарного предприятия, дает письменное согласие на участие унитарного предприятия в коммерческих и некоммерческих организациях, в т. ч. государственных объединениях;</p> <p>утверждает устав унитарного предприятия и изменения и (или) дополнения, вносимые в него;</p> <p>формирует уставный фонд унитарного предприятия, принимает решение о его изменении;</p> <p>назначает на должность руководителя унитарного предприятия, заключает, изменяет и прекращает с ним трудовой договор (контракт) или гражданско-правовой договор в соответствии с законодательством, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;</p> <p>принимает решение об изъятии имущества у унитарного предприятия в порядке и случаях, предусмотренных законодательством либо уставом;</p> <p>осуществляет контроль за деятельностью унитарного предприятия, использованием по назначению и сохранностью имущества, принадлежащего унитарному предприятию;</p> <p>дает письменное согласие на создание, реорганизацию и ликвидацию дочерних предприятий, создание и ликвидацию представительств и филиалов;</p> <p>принимает решение о реорганизации или ликвидации унитарного предприятия в соответствии с законодательством; имеет другие права и несет другие обязанности в соответствии с законодательными актами и уставом</p>	часть 6 статьи 113 ГК

Примечание – Собственная разработка [1, 2]

Дополнительно нами выделены контрольные точки, которые должны подвергаться мониторингу при передаче активов и обязательств выделенному унитарному предприятию:

1. соблюдение минимального размера уставного фонда унитарного предприятия, поскольку коммерческие организации самостоятельно определяют размеры уставных фондов (часть первая п. 7 Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента РБ от 16.01.2009 № 1);

2. соблюдение нормативов показателей платежеспособности как у передающей организации (после передачи активов и обязательств), так и у принимающей организации – унитарного предприятия;

3. письменное уведомление кредиторов реорганизуемой организации, которые выступают таковыми на дату принятия решения о реорганизации (статья 56 ГК) с соблюдением сроков (не позднее 30 дней

с даты принятия решения о реорганизации юридического лица (ст. 23 Закона о хозяйственных обществах)). Отметим также, что объем обязательной информации, которая должна содержаться в уведомлении, действующим законодательством не установлен.

Как видно, реорганизационные процедуры – достаточно трудоемкий и ответственный процесс, в котором задействованы не только работники организации, собственники реорганизуемого предприятия, но и третьи лица – кредиторы. Поэтому во избежание нарушений при осуществлении таких преобразований сельскохозяйственных организаций необходимо соблюдать как учетные правила, так и правовые ограничения.

Предложенный нами учетно-правовой механизм реорганизационных процедур может быть использован в качестве методического инструментария как предприятиями, так и органами государственного контроля, аудиторами, инвесторами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк, С. Ю. Реорганизация открытого акционерного общества путем выделения унитарного предприятия / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2020. – № 11. – С. 6-14.
2. Щербатюк, С. Ю. Корреспонденция счетов по передаче активов при реорганизации ОАО / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2020. – № 11. – С. 25-30.

УДК 336.02(476)

ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ

Пилипенко Е. А., Глушенко Ю. А.

Полтавский государственный аграрный университет
г. Полтава, Украина

Для осуществления и реализации функций и задач государству необходимы финансы. Важную роль в реализации поставленных целей играет финансовая политика.

Европейская интеграция обуславливает важные изменения в отношении развития государства демократическим путем, применение постулатов финансовой децентрализации, разграничение бюджетных полномочий между звеньями бюджетной системы, полноценного применения принципа субсидиарности путем приближения услуг к непосредственному потребителю [1].

Финансовая политика должна обеспечивать нормальное функционирование финансовой системы государства и на этой основе – более