

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ особенностей ведения бухгалтерского учёта и составления отчетности
при реорганизации предприятий

Обучающийся

Л.А. Котельников

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

О.А. Головач

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Л.А. Котельников

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ нематериальных активов

Научный руководитель: кан. экон. наук, доцент Чинахова С.Е.

Целью работы является исследование экономической сущности реорганизации в современных условиях и нахождение путей совершенствования процедуры реорганизации, для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Объект исследования ПАО «Волжская ТГК»

Предметом бакалаврской работы является процедура реорганизации предприятия.

В первом разделе рассмотрены понятие, классификация, формы реорганизации юридического лица; правовые аспекты процедуры реорганизации и их влияние на формирование бухгалтерской и отчетной информации; организационные процедуры реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности.

Второй раздел посвящен исследованию технико-экономической характеристики ПАО «Волжская ТГК»; проведению анализа организации бухгалтерского учета при реорганизации в ПАО «Волжская ТГК»; изучению вопросов оценки имущества и обязательств в условиях реорганизации; проведения аналитической оценки показателей бухгалтерской отчетности при реорганизации в ПАО «Волжская ТГК».

Третий раздел отражает проблемы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на регистрационном этапе реорганизации, а также совершенствование организационно-методических процедур реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы.

Abstract

Bachelor's thesis was completed by: L.A.Kotelnikov

R&D: Accounting and analysis of intangible assets

Supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Chinakhova S.E.

The aim of the work is to study the economic essence of the reorganization in modern conditions and find ways to improve the reorganization procedure for the purposes of accounting and financial reporting.

Object of research PJSC «Volzhskaya TGC»

The subject of the bachelor's work is the procedure for the reorganization of an enterprise.

The first section discusses the concept, classification, forms of reorganization of a legal entity; legal aspects of the reorganization procedure and their impact on the formation of accounting and reporting information; organizational reorganization procedures for accounting and reporting purposes.

The second section is devoted to the study of the technical and economic characteristics of PJSC «Volga TGC»; analysis of the organization of accounting in the course of reorganization in PJSC Volga TGC; studying the issues of valuation of property and liabilities in the conditions of reorganization; conducting an analytical assessment of financial statements indicators during the reorganization in PJSC Volga TGC.

The third section reflects the problems of accounting and reporting at the registration stage of the reorganization, as well as improving the organizational and methodological procedures for reorganization for the purposes of accounting and reporting.

Structure and scope of work. Bachelor's work consists of content, introduction, three sections, conclusion, list of references.

Содержание

Введение.....	6
1 Экономическая сущность реорганизации в современных условиях 1.1	
Реорганизация юридического лица: понятие, классификация и формы.....	9
1.2 Правовые аспекты процедуры реорганизации и их влияние на формирование бухгалтерской и отчетной информации	13
1.3 Организационные процедуры реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности	16
2 Анализ особенностей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при реорганизации предприятий на примере ПАО «Волжская территориальная генерирующая компания»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ПАО «Волжская территориальная генерирующая компания»	22
2.2 Анализ организации бухгалтерского учета при реорганизации путем выделения в ООО «ЭЛРОС».....	25
3 Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности при реорганизации	38
3.1 Проблемы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на регистрационном этапе реорганизации	38
3.2 Совершенствование организационно-методических процедур реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности...	41
Заключение	45
Список используемой литературы	48
Приложение А Решения Совета директоров ПАО «Волжская ТГК».....	52
Приложение Б Передаточный акт между ПАО «Волжская ТГК» и ООО «ЭЛРОС».....	55

Приложение В Отчет о финансовых результатах ПАО «Волжская ТГК» в 2021-2022 гг., тыс. руб.	56
---	----

Введение

Реорганизация предприятия представляет собой эффективный способ перехода всех обязанностей и прав реорганизуемой фирмы к предприятию, возникшему в результате реорганизации, поскольку позволяет осуществить процедуру передачи прав и обязательств в рамках закона и при минимальных затратах средств и времени.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что реорганизация предприятия может быть необходима по многим причинам, например:

- ухудшение финансового состояния предприятия. Если компания терпит убытки или ее доходы снижаются, может возникнуть необходимость в пересмотре стратегии бизнеса и поиске новых источников доходов;
- изменение рыночных условий. Ёмкий рынок может привести к необходимости масштабировать бизнес или развивать новые направления деятельности;
- результаты аудита. Анализ текущих процессов и производительности предприятия может привести к необходимости проведения реорганизации для повышения эффективности и улучшения результатов;
- слияние или поглощение. В случае слияния или поглощения компании могут быть необходимы изменения в организационной структуре, поставке продуктов и услуг, маркетинговой стратегии и многом другом;
- новые технологии и инновации. В свете развития и инноваций в отрасли могут возникать новые возможности и вызовы, которые потребуют изменения способов и методов работы.

В зависимости от обстоятельств, нужно выбирать соответствующие меры и методы реорганизации, чтобы успешно преодолеть возникшие проблемы и достичь поставленных целей. Целью работы является

исследование экономической сущности реорганизации в современных условиях и нахождение путей совершенствования процедуры реорганизации, для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность реорганизации в современных условиях;
- провести анализ особенностей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при реорганизации предприятий на примере ПАО «Волжская ТГК»;
- выявить направления совершенствования бухгалтерского учета и отчетности при реорганизации.

Предметом бакалаврской работы является процедура реорганизации предприятия. Объектом в работе выступает ПАО «Волжская ТГК».

Теоретическая значимость работы состоит в рассмотрении

Практическая значимость работы состоит в исследовании процедуры реорганизации предприятия в современных условиях хозяйствования и выявлении направлений совершенствования бухгалтерского учета и отчетности при реорганизации.

В ходе исследования использовались общеэкономические научные методы, а также специальные методики прикладных экономических дисциплин. Методологической основой исследования явились принципы диалектической логики, системного анализа и синтеза, методы научной абстракции, индукции и дедукции, сравнений, оценок.

Исследование базировалось на анализе действующей нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету и отчетности, материалах Министерства финансов России, Федеральной Налоговой Службы России.

Важные положения процедуры реорганизации, отвечающие условиям современной России, были сформулированы в работах ученых: Алексеевой А.Н., Гончарова А.И., Ильченко А.Н. и других. Так же при написании данной

работы использовался широкий спектр нормативно - законодательных актов по вопросам реорганизации предприятия. При написании работы были использованы справочно-информационные системы Гарант и Консультант.

В первом разделе рассмотрены понятие, классификация, формы реорганизации юридического лица; правовые аспекты процедуры реорганизации и их влияние на формирование бухгалтерской и отчетной информации; организационные процедуры реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности.

Второй раздел посвящен исследованию технико-экономической характеристики ПАО «Волжская ТГК»; проведению анализа организации бухгалтерского учета при реорганизации в ПАО «Волжская ТГК»; изучению вопросов оценки имущества и обязательств в условиях реорганизации; проведения аналитической оценки показателей бухгалтерской отчетности при реорганизации в ПАО «Волжская ТГК».

Третий раздел отражает проблемы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на регистрационном этапе реорганизации, а также совершенствование организационно-методических процедур реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности.

1 Экономическая сущность реорганизации в современных условиях

1.1 Реорганизация юридического лица: понятие, классификация и формы

«Реорганизация представляет собой имущественную трансформацию отдельных хозяйствующих субъектов, сопровождаемую преобразованием их организационно-правового статуса, с целью более эффективного осуществления хозяйственной деятельности» [4].

В соответствии с отечественным законодательством, реорганизация предприятий может осуществляться в следующих основных формах (рисунок 1).

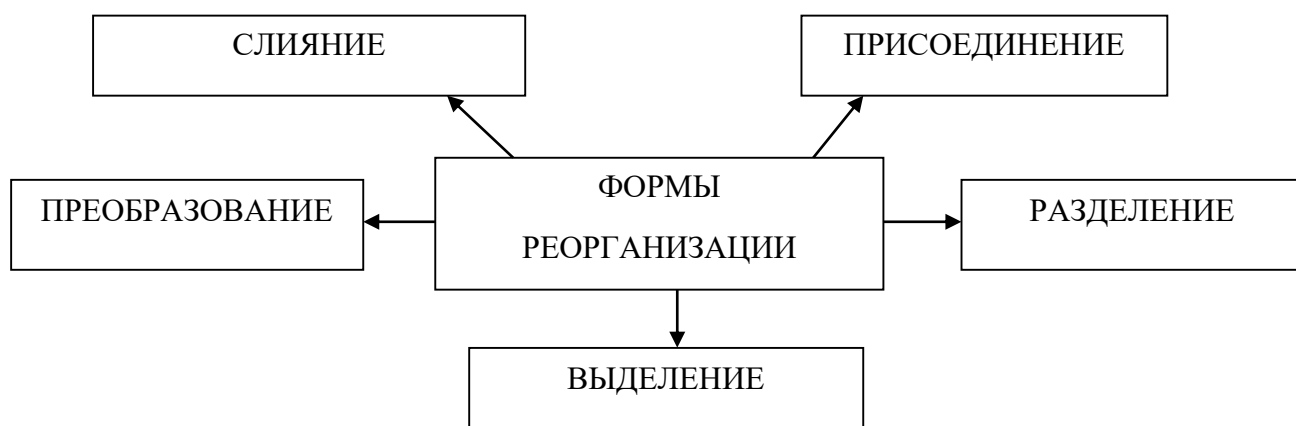


Рисунок 1 - Основные формы реорганизации предприятий, предусмотренные законодательством

«Присоединение предусматривает прекращение деятельности одного или нескольких предприятий как юридического лица и передачу всех имущественных прав и обязанностей другому предприятию. Присоединяемое и присоединяющее предприятия заключают договор, в котором определяют порядок и условия присоединения, а также порядок конвертации акций присоединяемого общества. После осуществления присоединения присоединяемое предприятие теряет статус юридического лица» [5],[14].

Реорганизация предприятия - это процесс изменения его организационной структуры, бизнес-модели, производственных процессов, кадровой политики и других элементов, с целью улучшения эффективности работы, увеличения прибыли и обеспечения конкурентоспособности на рынке.

Типы реорганизации предприятий могут включать в себя:

Слияние или поглощение компаний - объединение двух или более компаний для создания новой организации или поглощение одной компанией другой.

Реорганизация предприятия представляет собой процесс изменения структуры, организации и управления компанией с целью улучшения ее эффективности и конкурентоспособности. Это может включать в себя объединение или разделение различных частей компании, изменение бизнес-модели, перераспределение ресурсов, изменение структуры управления, а также другие изменения в функционировании предприятия.

Реорганизация может быть вызвана различными причинами, такими как изменения в рыночной среде, необходимость улучшения финансовых показателей компании, реакция на изменения в законодательстве или желание улучшить операционные процессы предприятия.

Однако, реорганизация может быть сложным и рискованным процессом, который может привести к временным затруднениям в работе компании. Поэтому, она требует тщательной подготовки, планирования и управления, чтобы минимизировать возможные риски и максимизировать положительные результаты.

«Особенности различных форм реорганизации можно представить так, как показано в таблице 1 (ст. 58 ГК РФ)» [3],[31].

«Аналогичным образом характеризуются и такие формы реорганизации предприятий, как разделение и выделение — новообразованные предприятия различаются между собой лишь юридическим статусом. В то же время совокупный объем имущества (активов) и собственного капитала новообразованных предприятий в результате их реорганизации в

рассматриваемых формах остается одинаковым. Это также позволяет сделать вывод, что с позиций финансового менеджмента рассматриваемые формы реорганизации предприятий можно считать идентичными — различия состоят лишь в организационно-правовом механизме осуществления реорганизации и конечном статусе юридических лиц новообразованных предприятий» [2].

Таблица 1 - Сущность форм реорганизации

Форма	Признаки	Описание сущности реорганизации
Слияние	$A + B = C$	«Организации А и Б прекращают свою деятельность, их права и обязанности переходят к вновь возникшей организации С»[1]
Присоединение	$A + B = A$	«Организация Б прекращает свою деятельность, ее права и обязанности переходят к организации А» [7]
Разделение	$C = A + B$	«Организация С прекращает свою деятельность, ее права и обязанности переходят к организациям А и Б» [9]
Выделение	$C = C + A + B$	«Организациям А и Б переходит часть прав и обязанностей организации С без прекращения деятельности последней»[11]
Преобразование	$A = A^*$	«К вновь возникшей организации А* переходят все права и обязанности реорганизованной организации А»[15]

Существует несколько видов реорганизации предприятий, которые могут быть использованы в различных ситуациях. Некоторые из наиболее распространенных видов реорганизации включают в себя:

Слияние (мерджер): это процесс объединения двух или более компаний в одну новую или существующую компанию. В результате создается новая компания, которая получает контроль над активами, ресурсами и долгами всех объединенных компаний. Слияние может использоваться для увеличения масштабов бизнеса, расширения продуктовой линейки, повышения конкурентоспособности, экономии затрат и улучшения финансовых показателей.

Реструктуризация: это процесс изменения внутренней структуры и организации компании, чтобы повысить ее эффективность и устойчивость. Реструктуризация может включать в себя сокращение численности персонала,

пересмотр бизнес-модели, изменение стратегии продаж, закрытие неприбыльных подразделений и т.д.

Концепция санации предприятия относится к процессу восстановления финансовой устойчивости и стабильности компании, находящейся в трудной ситуации, с целью предотвращения ее банкротства. Она предполагает проведение комплекса мер, направленных на решение проблем, которые привели к финансовым трудностям, а также на повышение эффективности компании в целом.

Основными этапами санации предприятия являются- анализ финансового состояния предприятия для выявления причин возникновения финансовых проблем.

«Разработка и реализация плана санации, который включает в себя комплекс мер, направленных на исправление выявленных проблем и устранение недостатков в работе компании. Указанные формы реорганизации лежат в основе избираемой концепции санации предприятия, которая может носить наступательный или оборонительный характер» [29].

Наступательная концепция (англ. offensive strategy) - это стратегия, которая ориентирована на активные действия компании на рынке с целью увеличения ее доли в нем и преодоления конкурентов. Эта стратегия предполагает использование различных инструментов, таких как снижение цен, расширение продуктовой линейки, улучшение качества продукции, повышение эффективности производства, активное продвижение продукции на рынке и т.д. Основные принципы наступательной концепции-конкуренция - это средство достижения высоких результатов.

Оборонительная концепция (англ. defensive strategy) - это стратегия, которая ориентирована на защиту позиций компании на рынке и предотвращение утраты рыночной доли в конкурентной борьбе. Она основывается на укреплении текущих позиций компании, увеличении устойчивости к внешним воздействиям и минимизации рисков. Основные

принципы оборонительной концепции-у крепление текущих позиций на рынке.

«Финансовая цель реорганизации предприятий в форме его объединения считается достигнутой, если в результате такого объединения финансовая структура новосозданного предприятия приобрела большую устойчивость и более высокий потенциал развития финансовой деятельности» [8].

1.2 Правовые аспекты процедуры реорганизации и их влияние на формирование бухгалтерской и отчетной информации

«В настоящее время в России не существует единого нормативного акта, который бы регулировал вопрос реорганизации. Тем не менее, в последнее время вопрос реорганизации достаточно актуален. Реорганизацией юридического лица признается прекращение или иное изменение правового положения юридического лица, влекущее отношения правопреемства юридических лиц» [12].

Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности или на другом праве обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

«Нормы реорганизации прописаны в ст.57-60 Гражданского кодекса РФ. В соответствии с п. 1 ст. 57 ГК РФ реорганизация юридического лица может быть произведена в форме: слияния; присоединения; разделения; выделения; преобразования» [1].

В соответствии со ст. 58 ГК РФ при слиянии, присоединении и преобразовании составляется передаточный акт, а при разделении и выделении - разделительный баланс. В соответствии со ст. 59 ГК РФ в передаточном акте и разделительном балансе должны содержаться положения

о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников.

Реорганизованная организация (ее учредители или ее орган) в уведомительном порядке направляет в соответствующие органы, а также своим контрагентам уведомление о реорганизации с приложением всех необходимых документов (п. 1 ст. 60 ГК РФ, ст. 15 Федерального закона «Об акционерных обществах», далее - Закон об АО и ст. 51 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», далее - Закон об ООО) [9]. При этом договоры уступки и перевода долгов не составляются. На практике правопреемники заключают новые договоры с контрагентами прекративших деятельность организаций (если договоры были рассчитаны на длительный период времени). Лицензии в случае реорганизации в форме преобразования сохраняют силу (п. 2 ст. 13 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

В соответствии с п. 3 ст. 16 Закона об АО при слиянии органы возникающего общества образуются на совместном собрании акционеров обществ. Положения о создании органов управления при реорганизации содержатся в п. 3 ст. 17, п. 3 ст. 18 Закона об АО, в статьях 52 и 53 Закона об ООО [4].

«Согласно ч.1 ст.14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изменениями и дополнениями) при государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации (выделения), в регистрирующий орган представляются следующие документы» [10].

«В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон № 402-ФЗ) уполномоченный федеральный орган исполнительной власти (далее - регистрирующий орган) вносит в

государственные реестры сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц» [12].

«В соответствии со ст. 5 Закона № 402-ФЗ в едином государственном реестре юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) содержатся сведения о наименовании, организационно - правовой форме, адресе, об учредителях, размере уставного капитала, о правопреемстве, способе образования (создание или реорганизация), способе прекращения деятельности юридического лица (ликвидация или реорганизация), о руководителе и др.» [18].

Присоединение юридического лица к другому не приводит к образованию нового юридического лица, к прекращению деятельности присоединяющей организации, но она обязана представить документы для государственной регистрации изменений, вносимых в ее учредительные документы (например, об изменении размера уставного капитала), а также для внесения в реестр изменений о юридическом лице (например, о новом руководителе). Реорганизация юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лицу считается завершенной с момента внесения записи о прекращении его деятельности в ЕГРЮЛ (п. 5 ст. 16 Закона № 129-ФЗ).

На основании приведенных положений можно сделать вывод о том, что понятие реорганизации является очень широким и может включать в себя много разных аспектов. В бизнесе реорганизация может означать изменение структуры компании, перераспределение обязанностей и ресурсов, изменение производственных процессов и так далее. В медицине реорганизация может касаться изменения системы здравоохранения или реорганизации работы медицинского персонала. В любом случае, реорганизация обычно предпринимается для улучшения эффективности и оптимизации ресурсов.

1.3 Организационные процедуры реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности

«Порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций, имущества и обязательств при реорганизации организаций и особенности составления бухгалтерской отчетности в этот период отражены в Методических указаниях по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина России от 20.05.03 г. № 44н» [11].

«Реорганизуемой организацией составляется заключительная бухгалтерская отчетность указаний на день, предшествующий дате внесения в Реестр соответствующей записи (о возникших организациях - при реорганизации в форме слияния, разделения и преобразования; о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций - при реорганизации в форме присоединения). При этом производится закрытие счетов учета прибылей и убытков и направление (распределение) суммы чистой прибыли на цели, определенные решением (договором) учредителей» [20].

«Даты составления (утверждения) передаточного акта или разделительного баланса и даты внесения в Реестр соответствующей записи о возникших организациях (о прекращении последней из присоединенных организаций) не совпадают. В действующем законодательстве и в Методических указаниях отсутствует следующая информация» [11].

- о совпадении даты фактической передачи активов и обязательств с датой утверждения акта или разделительного баланса;
- о передаче активов и обязательств несуществующему юридическому лицу;
- о целесообразности передачи активов несуществующему юридическому лицу.

Передаточный акт или разделительный баланс являются документами, подтверждающими намерение акционеров (участников) или органов

государственного управления передать (присоединяющей организации или возникающим организациям) имущество и обязательства в том или ином объеме. Однако указанные документы не являются первичными документами, подтверждающими факт передачи имущества и обязательств.

«При проведении реорганизации в форме слияния все организации, прекращающие свою деятельность, заключительную бухгалтерскую отчетность составляют на день, предшествующий внесению в реестр записи о возникшей организации. Вступительная бухгалтерская отчетность, возникшая в результате реорганизации организации, на дату ее государственной регистрации формируется на основе построчного объединения числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности реорганизованных организаций, за исключением взаимных расчетов [дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений в уставные капиталы, иных активов и обязательств]» [12].

«Если стоимость (оценка) основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов, отраженная учредителями в передаточных актах, отличается от их остаточной стоимости, отраженной в регистрах бухгалтерского учета и заключительных бухгалтерских отчетах соединяемых организаций, то во вступительном бухгалтерском отчете возникшей организации они отражаются по стоимости, указанной в актах» [13].

«В процессе реорганизации имущество и обязательства передаются в порядке правопреемства от одной организации к другой организации. Такая передача, осуществляемая на основании передаточного акта или разделительного баланса, для целей бухгалтерского учета не признается ни продажей имущества и обязательств, ни их безвозмездной передачей. В учете передающей организации данная операция бухгалтерскими записями не отражается» [33].

«В налоговом учете передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества реорганизуемой организацией ее

правопреемникам также не признается реализацией товаров, работ или услуг (подп. 2 п. 3 ст. 39 НК РФ)» [2].

При составлении заключительной бухгалтерской отчетности в бухгалтерском учете организации закрываются счета учета прибылей и убытков, а чистая прибыль направляется на цели, определенные решением (договором) учредителей.

«Заключительная бухгалтерская отчетность составляется в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности, принятых ранее организацией, за период с начала отчетного года до внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи. Организации, возникшие в результате реорганизации, формируют на начало отчетного периода (дату госрегистрации) вступительную бухгалтерскую отчетность. Данные для нее берут из передаточного акта (разделительного баланса), а также из заключительной отчетности реорганизованных фирм» [24],[39].

Вновь возникшие в результате реорганизации юридические лица должны сформировать вступительную бухгалтерскую отчетность.

«До даты внесения в Реестр записи о возникшей организации при реорганизации в форме слияния все операции, связанные с текущей деятельностью реорганизуемых организаций (продажа товарно-материальных ценностей, осуществление расчетов с кредиторами, начисление амортизации по передаваемому имуществу, начисление оплаты труда работникам, осуществление расчетов по налогам и сборам с соответствующими бюджетами и по обязательным платежам в государственные внебюджетные фонды, списание расходов будущих периодов, не подлежащих включению в передаточный акт, например, на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства, и другие расходы аналогичного характера), а также расходы в связи с реорганизацией, произведенные в период с даты утверждения передаточного акта, отражаются в бухгалтерском учете организаций, прекращающих свою деятельность в связи с

реорганизацией в форме слияния. Все вышеперечисленные расходы должны найти отражение в заключительной бухгалтерской отчетности организаций, прекращающих свою деятельность в связи с реорганизацией в форме слияния» [23].

«Вступительная бухгалтерская отчетность возникшей в результате реорганизации в форме слияния организации на дату ее государственной регистрации формируется на основе данных передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытых убытков прошлых лет), числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности реорганизованных организаций, сформированной с учетом отраженных в бухгалтерском учете операций, за исключением взаимных расчетов по числовым показателям. При этом суммирование числовых показателей, отчетов о финансовых результатах организаций, реорганизуемых в форме слияния, во вступительной бухгалтерской отчетности, возникшей в результате реорганизации в форме слияния организации, не производится» [27].

«Данные о полученных в процессе реорганизации основных средствах, доходных вложениях в материальные ценности и нематериальных активах возникшая организация при составлении вступительной бухгалтерской отчетности на дату государственной регистрации заполняет в оценке, по которой они отражаются в передаточном акте с учетом числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности реорганизуемых в форме слияния организаций» [27].

Далее рассмотрим особенности формирования показателей бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации в форме присоединения.

«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 (направление на определенные цели) на основании договора о присоединении учредителей суммы чистой прибыли присоединяющейся организации» [25].

«Бухгалтерская отчетность правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения формируется на основе данных передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка прошлых лет) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющейся организации с учетом отраженных ею в бухгалтерском учете операций и числовых показателей бухгалтерской отчетности правопреемника, составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации, за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты и с учетом особенностей, определенных в пункте 25 Методических указаний»[28].

«Сформированный уставный капитал возникших при разделении организаций отражается во вступительном бухгалтерском балансе в соответствии с решением учредителей о реорганизации в форме разделения и предусмотренным в нем порядке конвертации (обмена) акций (долей, паев) реорганизуемой организации в (на) акции (доли, паи) возникших организаций» [32], [21].

«Вступительная бухгалтерская отчетность организации, возникшей в результате реорганизации в форме преобразования, составляется путем переноса показателей заключительной бухгалтерской отчетности организации, реорганизуемой в форме преобразования» [13], [38].

В случае, если величина уставного капитала, предусмотренная в решении учредителей, не совпадает со стоимостью чистых активов возникшей организации, то числовые показатели раздела «Капитал и резервы» вступительного бухгалтерского баланса формируются в нижеследующем порядке.

«В настоящее время легальное определение реорганизации в ГК РФ отсутствует. В ГК РФ определены лишь общие моменты, относящиеся к реорганизации любых юридических лиц независимо от их организационно-правовой формы. ГК РФ устанавливает круг лиц, имеющих право принимать решение о реорганизации, определяет момент завершения реорганизации, а также порядок оформления правопреемства и гарантии прав кредиторов юридического лица при ее проведении» [27],[19].

На основании приведенных положений можно сделать вывод о том, что понятие реорганизации является очень широким и может включать в себя много разных аспектов. В бизнесе реорганизация может означать изменение структуры компании, перераспределение обязанностей и ресурсов, изменение производственных процессов и так далее. В медицине реорганизация может касаться изменения системы здравоохранения или реорганизации работы медицинского персонала. В любом случае, реорганизация обычно предпринимается для улучшения эффективности и оптимизации ресурсов.

2 Анализ особенностей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при реорганизации предприятий на примере ПАО «Волжская территориальная генерирующая компания»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ПАО «Волжская территориальная генерирующая компания»

Открыто акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» создано 1 августа 2005 г.

Сокращенное наименование: ПАО «Волжская ТГК».

Местонахождения Общества: РФ, г. Самара, ул. Маяковского, 15.

Уставный капитал Общества составляет 30 011 859 694 (Тридцать миллиардов одиннадцать миллионов восемьсот пятьдесят девять тысяч шестьсот девяносто четыре) рубля.

«Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая в количестве 30 011 859 694 (Тридцать миллиардов одиннадцать миллионов восемьсот пятьдесят девять тысяч шестьсот девяносто четыре) штуки на общую сумму по номинальной стоимости 30 011 859 694 (Тридцать миллиардов одиннадцать миллионов восемьсот пятьдесят девять тысяч шестьсот девяносто четыре) рубля» [22], [33].

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Генеральный директор назначается Обществом и действует на основании доверенности, выданной Обществом.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер организации несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает

соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Главный бухгалтер, ответственный за организацию бухгалтерского и налогового учета, руководствуется в своей деятельности внутренними документами, регламентирующими хозяйственные операции предприятия.

Предприятие применяет утвержденные формы первичных документов, утвержденных в учетной политике:

- по учету основных средств;
- нематериальных активов;
- кассовых операций;
- результатов инвентаризации;
- учету труда и его оплаты;
- материалов, товарно-материальных ценностей;
- услуг собственного производства;
- финансовых услуг;
- работ в автомобильном транспорте;
- расчетов с подотчетными лицами, без введения в них дополнительных реквизитов.

На предприятии бухгалтерский учет ведется с использованием персональных компьютеров и программы «1С Бухгалтерия».

Проведем анализ технико-экономических показателей предприятия ПАО «Волжская ТГК» за 2021-2022 гг. по данным Приложения В.

Данные приведенные в таблице 2 свидетельствуют об увеличении в 2022 г. по сравнению с 2021 г. выручки от продажи на 2,5% за счет увеличения объема производства электрической и тепловой энергии и других видов предоставления услуг, в соответствии с Уставом предприятия. Увеличение себестоимости услуг на 7,9% произошло за счет увеличения объема производства электрической и тепловой энергии. На предприятии

наблюдается снижение прибыли от продаж (на 63,9%) и снижение чистой прибыли (на 95,3%) в основном за счет увеличения прочих расходов предприятия в 2022 г.

Таблица 2 - Основные экономические показатели ПАО «Волжская ТГК» за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменение, руб. (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи, тыс.руб.	55838794	57261460	+1422666	102,5
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	51618723	55739187	+4120464	107,9
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	-	-	-	-
4. Прибыль от продажи, тыс.руб.	4220071	1522273	-2697798	36,1
5. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	3620065	254842	-3365223	7,0
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	2565369	-120351	-2685720	4,7

Заемный капитал увеличился в 2022 г. на 20,9% по сравнению с 2021 г. за счет привлечения банковского капитала на приобретения основных средств предприятия.

Затраты на рубль выручки от продажи увеличились в 2022 г. на 5,3% за счет увеличения себестоимости реализации услуг предприятия.

В целом наблюдается снижение эффективности деятельности предприятия, в основном за счет увеличения себестоимости реализации услуг предприятия и увеличения прочих расходов предприятия.

В декабре 2022 г. решением собрания акционеров ПАО «Волжская ТГК» было принято о выделении из ПАО «Волжская ТГК» общества с ограниченной ответственностью ООО «ЭЛРОС».

Документа, подтверждающего факт о внесении соответствующей записи регистрирующего органа в Единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о вновь возникшей организации при реорганизации в форме выделения.

«На основании подп.1 п.1 ст.333.33 НК РФ государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица уплачивается в размере 22000 руб» [2], [20]. «В силу п.1 ст.15 Закона № 402-ФЗ государственная регистрация юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, осуществляется регистрирующими органами по месту нахождения реорганизуемых юридических лиц» [10], [35].

Таким образом, «для государственной регистрации нового юридического лица (уже после выполнения всех действий, описанных ранее) нужно представить в регистрирующий орган заявление по форме №Р12001, учредительный документ нового юридического лица, передаточный акт и документ об уплате государственной пошлины в размере 22 000руб.» [36].

2.2 Анализ организации бухгалтерского учета при реорганизации путем выделения в ООО «ЭЛРОС»

«В соответствии с Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утв. Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н) вступительная бухгалтерская отчетность возникшей организации на дату ее государственной регистрации составляется на основе разделительного баланса с учетом отраженных реорганизуемой организацией операций» [29].

Из вышеизложенного следует на дату составления разделительного баланса имущество считается собственностью, которая может быть распределена между сторонами соглашения или установлена в качестве средства доверительного управления. Фактически, разделительный баланс является инструментом, который помогает определить, какое имущество является общим, а какое принадлежит каждой стороне в отдельности. В нем указываются все активы и обязательства, относящиеся к совместному имуществу, а также к имуществу, принадлежащему каждой из сторон. У общества ПАО «Волжская ТГК», реорганизуемого в форме выделения,

меняется объем имущества и обязательств. Текущий отчетный год не прерывается, и заключительная бухгалтерская отчетность не формируется.

На основании решения учредителей о правопреемстве имущества и обязательств реорганизуемой организации ПАО «Волжская ТГК» разделяются числовые показатели бухгалтерской отчетности, кроме показателей отчета о прибылях и убытках.

С даты утверждения разделительного баланса и до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о регистрации ООО «ЭЛРОС» реорганизуемая организация ПАО «Волжская ТГК» все операции по текущей деятельности отражает на счетах бухгалтерского учета в своих регистрах.

«В переходный период учетный процесс призван выполнять задачи информационного и организационного характера, которые заключаются, прежде всего, в идентификации изменений в имуществе, правах и обязательствах, возникших у реорганизуемого общества по сравнению с датой, на которую составлен разделительный баланс. По выделенному обществу ООО «ЭЛРОС» должно выполняться условие: Вступительный баланс = Разделительный баланс + Операции за переходный период, отнесенные на выделенные общества» [35].

Для проведения реорганизации ПАО «Волжская ТГК» необходимо выполнить ряд организационных процедур. В частности, следующие мероприятия могут быть проведены:

- подготовка документации о реорганизации, включая учредительные документы нового юридического лица и договоры о передаче активов и обязательств.
- определение круга активов и обязательств, которые будут переданы новому юридическому лицу.
- оценка активов, которые будут переданы новому юридическому лицу.
- согласование реорганизации с правительственными органами и регулирующими органами.

- проведение собраний акционеров, на которых будут приняты решения о реорганизации.
- проведение собраний кредиторов, на которых будет согласована реорганизация.
- определение стратегии развития нового юридического лица.
- организация перевода работников, имущества и обязательств на новое юридическое лицо.
- проведение регистрации нового юридического лица в соответствии с законодательством РФ.

Перемещение товарно-материальных ценностей, после составления разделительного баланса отражается учетными записями с помощью специального активно-пассивного счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Каждая хозяйственная операция, совершаемая в переходный период, отражает закономерности, характерные для переходного периода. Они связаны с изменением экономических условий, созданием нового рынка, перестройкой производства, реорганизацией предприятий и другими процессами, которые проходят в переходный период.

Одной из главных закономерностей переходного периода является нестабильность экономических процессов, вызванная резким изменением экономических условий. Она проявляется в неустойчивости цен, колебаниях рынков, неопределенности правительственной политики и других факторов.

Второй закономерностью переходного периода является приватизация и разгосударствление экономики. Это проявляется в создании новых частных предприятий, приватизации государственных предприятий, реструктуризации и ликвидации предприятий.

Третья закономерность переходного периода – это изменение системы налогообложения, банковской системы и других институтов экономики. Это необходимо для создания новой экономической системы, устойчивой к будущим изменениям рынка и экономической ситуации.

Четвертая закономерность – это процесс интеграции государств в мировую экономику, создание новых торговых отношений и взаимодействие на международной арене. Это проявляется в создании новых товаров, услуг и потребностей, которые могут быть удовлетворены только за рубежом. Отражение всех операций реорганизуемого общества ведется в существующей на начало реорганизации единой базе данных бухгалтерского учета.

ПАО «Волжская ТГК» планирует приобрести основное средство. Исходя из его целевого назначения, объект основных средств должен быть отнесен к деятельности ООО «ЭЛРОС». Согласование сделки совместно с представителями ООО «ЭЛРОС» и подписание соответствующих документов.

Определение сроков доставки и установки приобретаемого объекта на месте его эксплуатации, а также определение стоимости и условий оплаты. Далее разрабатывается план финансовых потоков и предварительный анализ возможных рисков. Обеспечение процедур заключения договора и выполнение необходимых формальностей. Согласование с работниками предприятия, которые будут заниматься монтажом и эксплуатацией приобретаемого объекта. Оформление ряда необходимых документов для налоговой отчетности и бухгалтерского учета. Обеспечение предварительных процедур по получению необходимых разрешений на использование приобретаемого объекта. Далее ведется подготовка плана технического обслуживания и регулярного технического осмотра приобретаемого объекта.

Обеспечение совместной работы с представителями ООО «ЭЛРОС» по вопросам обеспечения продуктивной эксплуатации основного средства. В данном случае возникшая кредиторская задолженность относится к тому обществу, которое указано в качестве правопреемника в иных перечнях договоров и обязательств, которые не указаны в документах, являющихся составной частью разделительного баланса.

«При раскрытии информации в части признания суммы доходов и отдельных затрат выделяемого структурного подразделения ООО «ЭЛРОС»

реорганизуемой организации (начисление амортизации по передаваемому имуществу, расходы по его содержанию, начислению оплаты труда работникам и т.п.), а также по осуществлению расчетов по налогам и сборам с соответствующими бюджетами и платежам в государственные внебюджетные фонды по выделяемому структурному подразделению (сегменту или части (совокупности) сегмента) организации на дату составления годовой бухгалтерской отчетности реорганизуемая организация ПАО «Волжская ТГК» руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 августа 2002 г., регистрационный номер 3655)»[16],[30].

До внесения в Реестр записи о возникновении ООО «ЭЛРОС» при реорганизации в форме выделения все расходы, связанные с текущей деятельностью реорганизуемой организации ПАО «Волжская ТГК» (расчеты с контрагентами, заработная плата сотрудников, оплата услуг и т.д.), не могут быть переданы на ООО «ЭЛРОС» и должны быть покрыты ПАО «Волжская ТГК» до момента окончательной реорганизации. После внесения записи о возникновении ООО «ЭЛРОС» в Реестр и передачи ему соответствующей доли активов и обязательств, все последующие расходы и доходы, связанные с деятельностью ООО «ЭЛРОС», будут осуществляться им самостоятельно. Хозяйственные операции, произведенные в период с даты утверждения разделительного баланса до даты государственной регистрации вновь возникших в результате реорганизации в форме выделения организаций, а также операции по вводу в действие (эксплуатацию) основных средств должны отражаться в соответствии с бухгалтерским законодательством на балансе и в бухгалтерской отчетности организаций, участвующих в реорганизации.

В случае, если в процессе реорганизации возникли новые юридические лица, все хозяйственные операции должны исполняться с учетом

принадлежности активов и обязательств к каждой из них. Например, в случае выделения организации из ранее существовавшей организации, недвижимость, который ранее использовалась общей для всех организаций, должна быть разделена между ними в соответствии с соглашением о реорганизации, а также с учетом действующего законодательства.

Итак, на основании принятого решения (Приложение А) собрания акционеров ПАО «Волжская ТГК» передано имущество и обязательства ООО «ЭЛРОС» отображенные в таблице 3.

Таблица 3 - Оценка переданного имущества и обязательств, руб.

Уставный капитал	300 000
Основные средства по первоначальной стоимости	1 183 500
Амортизация на переданные основные средства	283 500
Дооценка основных средств	120 000
Кредиторская задолженность поставщикам за оборудование	210 000
Денежные средства	510 000

Учредителями общего собрания ПАО «Волжская ТГК» было принято решение о передаче основных средств по первоначальной стоимости.

Таблица 4 - Предварительный разделительный баланс ПАО «Волжская ТГК», руб.

Наименование показателя	По данным баланса ПАО «Волжская ТГК» на дату принятия решения о реорганизации предприятия	Суммы, переходящие в ООО «ЭЛРОС» после реорганизации
Основные средства	3 600 000	900 000 (1 183 500 - 283 500)
Запасы	120 000	-
Дебиторская задолженность	1 020 000	-
Денежные средства	1 740 000	510 000
Баланс	6 480 000	1 410 000
Уставный капитал	2 400 000	300 000
Добавочный капитал	450 000	120 000
Кредиторская задолженность	1 560 000	210 000
Нераспределенная прибыль	2 070 000	780 000
Баланс	6 480 000	1 410 000

Предварительный разделительный баланс представлен таблице 4.

Исходя из вышесказанного созданное юридическое лицо, ООО «ЭЛРОС», наделено уставным капиталом в сумме 300 000 руб. Все деление отражено в разделительном балансе.

Источники финансирования: нераспределенная прибыль - 780 000 руб., добавочный капитал - 120 000 руб.

Эти данные отражаются в таблице 5.

Таблица 5 - Окончательный разделительный баланс ПАО «Волжская ТГК», составленный на дату государственной регистрации ООО «ЭЛРОС», руб.

Наименование показателя	Данные баланса ПАО «Волжская ТГК» на дату государственной регистрации выделения	Суммы, переходящие в ООО «ЭЛРОС» на дату государственной регистрации
Основные средства	3 553 500	883 500(1 183 500 - 300 000)
Запасы	120 000	-
Дебиторская задолженность	1 020 000	-
Денежные средства	1 740 000	510 000
Баланс	6 433 500	1 393 500
Уставный капитал	2 400 000	300 000
Добавочный капитал	450 000	120 000
Нераспределенная прибыль	2 053 500	793 500
Кредиторская задолженность	1 530 000	180 000
Баланс	6 433 500	1 393 500

«На основании Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации любого юридического лица бухгалтерские записи не производятся. Потому для создания разделительного баланса и отражения в нем соответствующих сумм используется вспомогательный счет 00 («ноль-ноль»). Сальдо на этом счете нет (Таблица 6)» [9].

В данной таблице указаны хозяйственные операции по передаче имущества от ООО «ЭЛРОС» компании ПАО «Волжская ТГК» в части основных средств и кредиторской задолженности.

Таблица 6 - Отражены бухгалтерские проводки в ПАО «Волжская ТГК», руб.

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Списана сумма амортизации, начисленная по передаваемым основным средствам на дату регистрации ПАО «Волжская ТГК»	02	00	300 000
Произведено списание первоначальной стоимости по передаваемому имуществу	00	01	1 183 500
Произведено списание суммы переоценки по передаваемому имуществу	83	00	120 000
Списана кредиторская задолженность за поставку основных средств, передаваемых ООО «ЭЛРОС»	60	00	180 000
Произведено списание денежных средств	00	51	510 000
Произведено списание нераспределенной прибыли	84	00	793 500

Бухгалтерские проводки по учету активов и обязательств организации представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Отражены бухгалтерские проводки в ООО «ЭЛРОС», руб.

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Уставный капитал	00	80	300 000
Отражена первоначальная стоимость переданного имущества за минусом износа	01	00	883 500 (1 183 500 - 300 000)
Отражен добавочный капитал по переоценке	00	83	120 000
Отражена переданная кредиторская задолженность за поставку основных средств	00	60	180 000
Отражены денежные средства	51	00	510 000
Отражена нераспределенная прибыль	00	84	793 500

Вступительную бухгалтерскую отчетность на дату государственной регистрации ООО «ЭЛРОС» составляет на основе разделительного баланса. (Таблица 8). Данный разделительный баланс составляют на дату регистрации ООО «ЭЛРОС».

Причем данные формируются исходя из данных по передаче активов со стороны ПАО «Волжская ТГК» в адрес ООО «ЭЛРОС».

Таблица 8 - Баланс ПАО «Волжская ТГК» и вступительный баланс ООО «ЭЛРОС» на момент государственной регистрации, руб.

Наименование показателя	Баланс ПАО «Волжская ТГК» после реорганизации	Вступительный баланс ООО «ЭЛРОС»
Основные средства	2 670 000	883 500
Запасы	120 000	0
Дебиторская задолженность	1 020 000	0
Денежные средства	1 230 000	510 000
Баланс	5 040 000	1 393 500
Уставный капитал	2 100 000	300 000
Добавочный капитал	330 000	120 000
Нераспределенная прибыль	1 260 000	793 500
Кредиторская задолженность	1 350 000	180 000
Баланс	5 040 000	1 393 500

Передаточный акт между ПАО «Волжская ТГК» и ООО «ЭЛРОС» отражен в Приложении Б.

Таким образом, проведенная реорганизация в ПАО «Волжская ТГК» путем выделения ООО «ЭЛРОС» осуществлялась с целью оптимизации финансовых активов и обеспечения устойчивости бизнеса.

На основе данных Приложения В можно сделать следующие выводы:

- общая стоимость имущества за 2022 год увеличилась на 9,08%, в сравнении с 2021 г., что свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности предприятия;
- увеличение стоимости имущества в 2022 г. на 61 19689 тыс. рублей сопровождалось внутренними изменениями в активе баланса: стоимость внеоборотных активов повысилась на 4946513 тыс. рублей (увеличение на 9,42%), а стоимость оборотных активов увеличилась на 1173176 тыс. рублей (на 7,91%). Произошло и изменение в структуре: внеоборотных активов в 2022 г. стало на 0,24% больше, чем в 2021 г., что повлекло за собой уменьшение оборотных активов на 0,24% (22,01% в 2021 г. и 21,77% в 2022 г.);
- увеличилась в 2022 г. по сравнению с 2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность на 36,99%;

– произошло увеличение основных средств в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 5,55%;

– общая стоимость имущества в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличилась на 9,08%.

На основе общей оценки актива баланса за 2020-2022 годы выявлено увеличение производственного потенциала предприятия.

Таким образом, анализируя показатели Приложения В, можно сделать вывод о том, что структура баланса за 2022 год выросла по сравнению с 2021 г. на 9,08%. В 2022 г. структура баланса по сравнению с 2021 г. изменилась следующим образом: доля оборотных активов уменьшилась с 22,01% до 21,77%, доля внеоборотных активов увеличилась с 77,% до 47,11%. Следовательно, организация вкладывает средства в менее ликвидную часть актива бухгалтерского баланса – во внеоборотные активы.

Пассив баланса – вторая часть бухгалтерского баланса организации, в которой отражаются источники формирования имущества. Пассивы организации - принадлежащий организации капитал и задолженность, отражающие источники формирования имущества организации.

«При структурном анализе пассивов важно оценить куда вкладываются собственные и заемные средства» [37]. Собственные средства пополняются как за счет внутренних, так за счет внешних поступлений (Таблица 9). Внутренние накопления образуются путем распределения прибыли организации. Вновь выпущенные реализованные акции привлекают средства извне. К заемным средствам относятся кратко и долгосрочные обязательства организации. Основную часть собственного капитала составляет уставный капитал организации, который свидетельствует о стабильном финансовом положении предприятия.

По данным таблицы 10 видно, что собственный капитал организации в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сокращается на 120351 тыс. руб. за счет снижения нераспределенной прибыли организации на 252760 тыс. руб., что говорит об улучшении политики распределения прибыли.

Таблица 9 - Анализ динамики собственного капитала 2020-2022 гг., тыс.руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение (+,-)	
				2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.
Уставный капитал	30011860	30011860	30011860	-	-
Добавочный капитал	8718488	8718487	8718488	-	-
Резервный капитал	76196	259674	392162	+183478	+132488
Переоценка внеоборотных активов	4036146	4036146	4036066	-	-80
Нераспределенная прибыль	6596153	8942325	8689565	+2346172	-252760
Итого собственного капитала	49438843	51968492	51848141	+2529649	-120351

Данные Таблицы 10 показывают, что в составе заемных средств наибольший удельный вес в 2022 г. занимают краткосрочные займы и кредиты, их доля составила 47,53%.

Таблица 10 - Анализ структуры и динамики заемного капитала 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.		2021 г.		2022 г.		Отклонения (+,-)	
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные займы и кредиты	1416551	16,98	-	0,00	1434787	10,36	-1416551	+1434787
Краткосрочные займы и кредиты	2672108	32,02	4804701	41,87	6580356	47,53	+2132593	+1775655
Кредиторская задолженность	4252731	50,97	6667251	58,11	5829582	42,11	+2414520	-837669
Прочие долгосрочные обязательства	278	0,003	153	0,001	-	0,00	-125	-153
Прочие краткосрочные обязательства	1924	0,02	1783	0,01	-	0,00	-141	-1783
Итого заемных средств	8343592	100	11473888	100	13844725	100	+3130296	+2370837

Такое увеличение произошло за счет снижения кредиторской задолженности в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 16,00% и прочих долгосрочных и краткосрочных займов обязательств.

В общем, в 2022 году сумма заемных средств предприятия увеличилась на 2370837 тыс. рублей по сравнению с показателем 2021 г., что произошло в основном за счет появления в структуре заемного капитала такой статьи, как долгосрочные займы и кредиты. Кроме того, произошло и увеличение суммы краткосрочных займов и кредитов, что говорит об активной политике привлечения заемных средств.

В 2022 году доля долгосрочных займов и кредитов увеличилась на 10,36%. Долгосрочные кредиты и займы направляются на формирование внеоборотных активов, в ПАО «Волжская ТГК» это незавершенное строительство; краткосрочные пассивы направляются на пополнение производственных запасов и прочих оборотных средств.

Итак, проведенный анализ динамики структуры и состава показателей актива и пассива бухгалтерского баланса показал следующее: в 2021 году произошло увеличение основных средств по сравнению с 2020 г. с 30681643 тыс. рублей до 38335423 тыс. рублей (24,94%) за счет приобретения зданий, машин и оборудования. Также повышается уровень вложений в незавершенное строительство – на 7442102 тыс. рублей, их доля в структуре баланса изменилась с 8,87% 2020 года до 18,11% 2021 года. В 2022 году эта тенденция сохраняется: основные средства увеличиваются до 40464326 тыс. рублей, рост составил 5,55%, а также происходит увеличение вложений в незавершенное строительство на 26,31%. Это свидетельствует о том, что организация вкладывает денежные средства в расширение производства, а также финансирует новые проекты, которые в будущем принесут прибыль. В 2022 году происходит увеличение запасов (с 1476816 тыс. рублей до 1685179 тыс. рублей в 2022, то есть на 14,11%). Это происходит за счет приобретения большего количества сырья, материалов и других аналогичных ценностей (что свидетельствует о возможном увеличении объемов производства) по

сравнению с 2021 г., что говорит о неэффективной политике управления оборотными средствами. И в 2021, и в 2022 годах происходит снижение краткосрочных финансовых вложений в основном за счет увеличения займов, предоставляемым организациям на срок менее 12 месяцев. В 2021 и 2022 гг. происходит снижение объема денежных средств (их доля в структуре баланса в 2022 г. составила 2,93%, тогда как в 2021 г. составляла 6,53%) за счет сокращения денежных средств в кассе и на расчетном счете. Отсутствие постоянного уровня денежных средств для обеспечения текущих платежей и страхования рисков при несвоевременных поступлениях денежных средств от операционной деятельности говорит о неэффективной политике управления денежными средствами. Доказательством тому служит и высокая доля в структуре баланса кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, государственными внебюджетными фондами и бюджетом, по налогам и сборам. В 2022 году собственный капитал организации по сравнению с 2021 г. сокращается на 120351 тыс. руб. за счет снижения нераспределенной прибыли организации на 252760 тыс. руб., что говорит об улучшении политики распределения прибыли. В 2022 году организация увеличивает свои долгосрочные обязательства в основном за счет кредитов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Проведенный анализ показателей бухгалтерского баланса свидетельствует о высокой доли заемных средств в структуре баланса. Поэтому для ПАО «Волжская ТГК» реорганизация предприятия путем выделения является средством с целью более эффективного осуществления хозяйственной деятельности.

3 Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности при реорганизации

3.1 Проблемы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на регистрационном этапе реорганизации

Все предприятия-налогоплательщики начисляют амортизацию. Делают они это либо линейным, либо нелинейным методом.

«При этом для всех форм реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования) характерен одинаковый принцип начисления амортизации по основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности и нематериальным активам: при принятии объектов к бухгалтерскому учету вновь созданные организации производят начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации организаций. Срок полезного использования объекта и способа начисления амортизации определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2019), Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) и не зависит от ранее применяемого способа начисления амортизации у правопродшественника » [21].

При реорганизации в форме преобразования начисление амортизации по основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности и нематериальным активам, принятым к бухгалтерскому учету, осуществляет вновь возникшая организация исходя из сроков полезного использования, установленных реорганизованной организацией (правопродшественником).

«Поскольку НК РФ предусматривает особые правила для определения сроков начала и завершения начисления амортизации в случае реорганизации юридического лица, то необходимо рассмотреть проблемы начисления амортизации для целей налогообложения прибыли при различных формах реорганизации. Рассмотрим слияние и разделение»[21].

«Представляется, что установление в законодательстве о налогах и сборах норм, предусматривающих налоговые потери для субъектов хозяйственной деятельности, не обусловленные наличием у них объекта налогообложения, противоречит основным началам налогового законодательства и нарушает принцип нейтральности налогообложения, ведь согласно п. 3 ст. 3 НК РФ налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными» [2].

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности на регистрационном этапе реорганизации могут столкнуться с несколькими проблемами:

Определение активов и обязательств: В процессе реорганизации могут возникать сложности в определении и оценке активов и обязательств, особенно если они должны быть разделены или переданы другим организациям. Необходимо внимательно изучить правила и нормативные акты, регулирующие реорганизацию, чтобы правильно учесть и оценить все активы и обязательства.

Нехватка квалифицированных кадров: для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности необходимо иметь квалифицированных специалистов, которые могут иметь ограниченный доступ к информации во время реорганизации. Нехватка таких кадров может затруднить процесс составления отчетности и привести к ошибкам в бухгалтерском учете.

Определение правильного учетного периода: Во время реорганизации может возникнуть необходимость определить, какой период считать за учетный. Необходимо учесть все финансовые операции, связанные с компанией до даты регистрации и обеспечить их корректную отражение в бухгалтерии.

Реорганизация юридических лиц в форме присоединения вызывает множество вопросов, связанных с ее налоговыми последствиями.

Как мы уже знаем, методы и порядок расчета суммы амортизации установлены в ст. 259 НК РФ. Именно на основании п. 6 этой статьи, если

предприятие в течение календарного месяца реорганизовано так, что в соответствии со ст. 55 НК РФ его налоговый период начинается либо заканчивается до конца календарного месяца, то начисление амортизации имеет определенные особенности.

Например, амортизация не начисляется ликвидируемым предприятием с первого числа месяца, в котором завершена ликвидация, а реорганизуемым предприятием - с первого числа месяца, в котором в установленном порядке завершена реорганизация.

Амортизация начисляется предприятием, образующимся в результате реорганизации, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была проведена его государственная регистрация.

На общих правилах в случае реорганизации юридических лиц амортизация не начисляется в течение месяца, когда завершена данная реорганизация и зарегистрировано при этом новое юридическое лицо.

Как исключение из общего правила, реорганизация в форме присоединения является исключением из этих правил. Начисление амортизации здесь не сопровождается перерывом в месяце завершения реорганизации (ст.ст. 55 и 259 НК РФ), поэтому п. 6 ст. 259 НК РФ не применяется к юридическим лицам, реорганизуемым в форме присоединения[2].

«Следовательно, применительно к юридическим лицам, реорганизация которых происходит в форме присоединения, расчет суммы амортизации должен проводиться с учетом требований, указанных в абз. 1 п. 2 ст. 259 НК РФ» [2].

«На основании п. 2 ст. 259 НК РФ реорганизация юридического лица в форме присоединения не может быть основанием для прекращения и последующего возобновления начисления амортизации. Сумма амортизации определяется налогоплательщиком ежемесячно в порядке, установленном ст. 259 п. 2 абз. 1.» [2].

Делаем вывод, что при реорганизации в форме выделения амортизация по имуществу, передаваемому выделяющемуся юридическому лицу, фактически не прекращает начисляться. Она начисляется в месяце, в котором завершается реорганизация в выделяющемся предприятии и в следующем месяце у выделившегося предприятия. Сроки начала и завершения амортизации определяются по общим правилам, установленным п. 2 ст. 259 НК РФ. Так, у преобразующегося юридического лица амортизация прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект имущества выбыл по любым основаниям. А во вновь созданном предприятии амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором соответствующее имущество было введено в эксплуатацию. В этом случае не возникает потерь одного месяца амортизации, ведь она начисляется последовательно, сначала у реорганизуемого предприятия, а затем у предприятия, созданного при реорганизации.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в настоящее время имеет место неравное налогообложение при различных формах реорганизации, поэтому налогоплательщикам в условиях неурегулированности рассматриваемого вопроса следует избегать налогового риска, начисляя амортизацию непрерывно.

3.2 Совершенствование организационно-методических процедур реорганизации для целей бухгалтерского учета и составления отчетности

«В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ) при реорганизации юридического лица, проводимой в формах слияния, присоединения, преобразования, права и обязанности каждого из них переходят ко вновь возникшему юридическому лицу в соответствии с передаточным актом» [1]. «А при реорганизации юридического лица,

проводимой в формах разделения и выделения юридического лица, его права и обязанности переходят ко вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с разделительным балансом. Отметим, что в случае реорганизации переход исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации от собственника к другому лицу по действующему законодательству осуществляется без заключения договора с правообладателем в порядке универсального правопреемства» [1]. Факт перехода исключительного права на объекты интеллектуальной собственности без договора подлежит государственной регистрации.

Действующая в Российской Федерации система учета отдельно не определяет вопросы порядка отражения в отчетности выявленных в результате реорганизации нематериальных активов. Поэтому одной из важнейших и не решенных до сих пор на законодательном уровне задач их учета в условиях реорганизации являются выявление и отражение в бухгалтерской отчетности правопреемников не учтенных на балансе реорганизуемых организаций, но участвовавших в их деятельности нематериальных активов.

«Концепция решения данной проблемы отражена в международных стандартах финансовой отчетности. Так, вопросы отражения в отчетности нематериальных активов раскрыты в МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Некоторые из положений МСФО относительно учета нематериальных активов, применяемых при объединении бизнеса целесообразно учесть при реорганизации компаний в России. Отметим, что в МСФО под объединением бизнеса понимается получение контроля за приобретаемым предприятием. Таким образом, МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» предполагает выполнение таких условий, как наличие факта покупки компании и получение контроля за компанией» [26].

Однако при реорганизации отечественных организаций в форме слияния или присоединения не происходит покупки одной компании другой, а происходит слияние компаний, когда они становятся единым целым. При этом акции одной компании обмениваются на акции другой компании, и новая компания формируется на базе объединенных активов и персонала. Это позволяет компаниям поделиться рисками, а также получить новые возможности для развития и улучшения своей конкурентоспособности. Но, несмотря на это, необходимо учесть имеющиеся в МСФО рекомендации в практике российского учета при реорганизации предприятий.

Так, МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» дает возможность включения в отчетность ранее не признанных активов при осуществлении объединения бизнеса. «Отражение процесса и результатов объединения регулируется параграфом 13 данного МСФО следующим образом: «Применение покупателем принципа и условий признания может привести к признанию некоторых активов и обязательств, которые приобретаемое предприятие ранее не признавало как активы и обязательства в своей финансовой отчетности»» [29].

Принятие решения об отражении в передаточном акте при реорганизации предприятия в форме слияния, присоединения или преобразования или разделительном балансе при реорганизации в форме разделения и выделения фактически передаваемых организации-правопреемнику объектов нематериальных активов, но не находивших отражения в бухгалтерской отчетности реорганизуемой организации, будет способствовать обеспечению достоверности и полноты финансовой отчетности, а также соблюдению требований законодательства о бухгалтерском учете и отчетности.

При принятии решения необходимо учитывать все юридические и финансовые аспекты реорганизации, а также особенности отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности. В случае сомнений в

правильности принятого решения можно обратиться за консультацией к экспертам в области бухгалтерского учета и аудита.

Рассмотренные проблемы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на регистрационном этапе реорганизации, исследуемые в третьем разделе бакалаврской работы, позволили сделать следующие выводы:

- необходимость внимательного и аккуратного подхода к ведению бухгалтерского учета в период реорганизации. Все изменения, произошедшие в ходе этого процесса, должны быть отражены в бухгалтерской отчетности корректно и своевременно;

- наличие нескольких видов реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение), каждый из которых имеет свои особенности в отношении бухгалтерского учета и формирования отчетности;

- возможные сложности с оценкой имущества, передаваемого при реорганизации, особенно если этот процесс не является взаимным;

- необходимость правильного оформления первичных документов и договоров в ходе реорганизации для корректного отражения всех изменений в бухгалтерской отчетности;

- комплексность процесса реорганизации требует от бухгалтеров повышенного внимания и профессионализма, а также обмена информацией между отделами и предприятиями, чтобы исключить ошибки и упущения;

- необходимость вывода баланса и формирования отчетности на этапе реорганизации, а также доработки бухгалтерских записей для гарантированной своевременности отражения изменений в бухгалтерской отчетности после реорганизации.

Заключение

Реорганизация предприятия представляет собой эффективный способ перехода к новому устойчивому уровню его функционирования. В процессе реорганизации осуществляется изменение структуры и организации бизнеса, оптимизация бизнес-процессов, смена стратегии и так далее. Реорганизация может быть вызвана различными причинами, такими как изменения в планах компании, необходимость увеличения эффективности и др. Целью реорганизации является достижение более высоких результатов работы предприятия и повышение его конкурентоспособности на рынке.

«В случае реорганизации путем выделения, реорганизуемое предприятие не ликвидируется, а выделяет юридические лица, которым передается часть обязательств и прав, а часть обязательств и прав остается за реорганизуемым юридическим лицом. По обязательствам реорганизованного предприятия вновь созданные фирмы могут нести солидарную ответственность перед кредиторами в том случае, если нет возможности с помощью разделительного баланса осуществить определение правопреемника юридического лица, подвергнутого реорганизации» [39].

Проведенный анализ во втором разделе бакалаврской работы показал снижение эффективности деятельности предприятия, в основном за счет увеличения себестоимости реализации услуг предприятия и увеличения прочих расходов предприятия.

В декабре 2022 г. решением собрания акционеров ПАО «Волжская ТГК» было принято о выделении из ПАО «Волжская ТГК» общества с ограниченной ответственностью ООО «ЭЛРОС», с целью оптимизации финансовых активов и обеспечения устойчивости бизнеса.

Проведенный анализ организации бухгалтерского учета при реорганизации путем выделения в ООО «ЭЛРОС» позволил сделать ряд выводов. У общества ПАО «Волжская ТГК», реорганизуемого в форме выделения, меняется объем имущества и обязательств. На основании решения

учредителей о правопреемстве имущества и обязательств реорганизуемой организации ПАО «Волжская ТГК» разделяются числовые показатели бухгалтерской отчетности, кроме показателей отчета о прибылях и убытках.

Перед проведением реорганизации ПАО «Волжская ТГК» проводит ряд организационных процедур: Перед проведением реорганизации ПАО «Волжская ТГК» проводит следующие организационные процедуры:

- анализ текущей деятельности компании и ее финансового состояния;
- разработка плана реорганизации, который должен соответствовать законодательству и учитывать интересы всех заинтересованных сторон (акционеры, сотрудники, партнеры);
- обсуждение плана реорганизации с заинтересованными сторонами и получение их согласия на проведение реорганизации;
- определение формы реорганизации (слияние, присоединение, разделение и т.д.);
- подготовка необходимых документов и проведение юридических процедур для проведения реорганизации;
- проведение мероприятий по информированию и подготовке сотрудников к изменениям, которые произойдут в результате реорганизации;
- реализация плана реорганизации и контроль за его проведением в соответствии с установленными сроками и требованиями.

Вступительная бухгалтерская отчетность ООО «ЭЛПРОС» на дату ее государственной регистрации составляется на основе разделительного баланса с учетом отраженных реорганизуемой организацией операций.

Бухгалтерия ПАО «Волжская ТГК» формирует отчетность о проведенной инвентаризации, в которой указывается принадлежность имущества к виду (видам) деятельности.

Аналитическая оценка показателей бухгалтерской отчетности при реорганизации в ПАО «Волжская ТГК» свидетельствует о снижении объема денежных средств (их доля в структуре баланса в 2022 г. составила 2,93%,

тогда как в 2021 г. составляла 6,53%) за счет сокращения денежных средств в кассе и на расчетном счете. Отсутствие постоянного уровня денежных средств для обеспечения текущих платежей и страхования рисков при несвоевременных поступлениях денежных средств от операционной деятельности говорит о неэффективной политике управления денежными средствами. Доказательством тому служит и высокая доля в структуре баланса кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, государственными внебюджетными фондами и бюджетом, по налогам и сборам. Поэтому для ПАО «Волжская ТГК» реорганизация предприятия путем выделения является средством более эффективного осуществления хозяйственной деятельности.

Рассмотренные проблемы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на регистрационном этапе реорганизации, исследуемые в третьем разделе бакалаврской работы, позволили сделать следующие выводы: в настоящее время имеет место неравное налогообложение при различных формах реорганизации, поэтому налогоплательщикам в условиях неурегулированности рассматриваемого вопроса следует избегать налогового риска, начисляя амортизацию непрерывно.

Список используемой литературы

1. Авдеев Ю.Б. Кто должен вести налоговый учет [Текст].// Учет, налоги и право, 2020. - № 2. – С.15.
2. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет [Текст]. - М.: Андросов, 2021.
3. Бабаев Ю.А. Учет нематериальных активов [Текст].// Настольный аудитор бухгалтера. № 6, 2021. – С. 43-51.
4. Балакирева Н.М. НМА: учет, анализ, аудит. [Текст]. – М.: ЭКСМО, 2020.
5. Бондарь Е.В. Комментарий к ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Текст].// РНК 2020, № 1. – С. 12-14
6. Букова Е. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР [Текст].// Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», выпуск 38, сентябрь 2020. – С. 3
7. Вагапова А. Учет нематериальных активов [Текст]. // «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 32, август 2020. С. 7-11
8. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации отчетности в соответствии с МСФО [Текст].// Бухгалтерский учёт. – 2021. - №7. – С. 11.
9. Волков Н.Г. Учет и определение налоговой базы по приобретению и использованию амортизируемых объектов [Текст].// Бухгалтерский учет. - 2021. - № 3. -С. 30-36.
10. Волошин А.Е., Клименко А.В. Аналитические регистры налогового учета [Текст]. // Налоговый вестник. – 2020. - № 1. – С. 24.
11. Гершун А. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности [Текст].// Финансовая газета. – 2007. - №35. – С. 23.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I утвержденная Федеральным законом от 30.11.94 г. № 51-ФЗ (в ред. Федеральных законов 118-ФЗ от 14.07.2020, 141-ФЗ от 22.07.2020, от 18.07.2021 г. №181-ФЗ)

13. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 27.07.2022 г. №194-ФЗ)

14. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993, с изменениями от 25.03.2004г. // «Российская газета», 1993, 25 декабря № 237 (в ред. Федеральных конституционных законов от 25.03.2004 N 1-ФКЗ, от 14.10.2005 N 6-ФКЗ, от 12.07.2006 N 2-ФКЗ, от 30.12.2006 N 6-ФКЗ, от 21.07.2007 N 5-ФКЗ, в ред. от 30.12.2020 г. № 7 – ФКЗ)

15. Крутякова Т. Учет расходов на приобретение программных продуктов [Текст]. // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», выпуск 36, сентябрь 2020.

16. Ложников И.Н. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности [Текст].// Налоговый вестник. – 2020. - № 12. – С. 16.

17. Лямина И. Товарный знак: порядок регистрации и бухгалтерский учет [Текст].// «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 2, июнь 2020.

18. Макарьев И.Н. Проверка состояния учета и использования нематериальных активов [Текст].// «Налоговый вестник», № 4, апрель 2020. С. 21-23

19. Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования [Текст]. // Финансовая газета. – 2020. - №2. – С. 12.

20. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 г. № 404 – ФЗ Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 г. № 395 – ФЗ).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина России № 60н от 2.08.2001 г (в ред. от 27.11.2006 г. № 155н, до бухгалтерской отчетности 2021 г.). Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам»

(ПБУ 15/2020)« от 06.10.2020 г. № 107н (в ред. от 08.11.2022 г. №144н).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов РФ Приказом от 27.12.2007 № 153н. (с изм. и доп. От 25.10.2022 №132н, от 24.12.2022 №186н).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/20, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2020 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н).

24. Правило (стандарт) №1. Цель и основные принципы контроля финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. (в редакции от 19.11.2020 г. № 863)

25. Правило (стандарт) №2. Документирование контроля. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. (в редакции от 19.11.2020 г. № 863)

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 08.11.2022 г. № 144н).

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 25.10.2022 г. № 132н).

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2022 г. № 142н).

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.11.2022 г. № 142н).

30. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 25.10.2022 г. № 132н).

31. Семенченко Н.П. Модель совместного ведения бухгалтерского и налогового учета [Текст].// Бухгалтерский учет. – 2007. - № 17. – С. 35-37.

32. Соколов П.А. Практические рекомендации по формированию вступительных остатков показателей бухгалтерской отчетности [Текст].// Бухгалтерский учет. – 2020. - № 1. - С.4.

33. Сухарев И.Р. Отчетность по МФСО без трансформации: единый учет нематериальных активов. [Текст]. // «Финансовые и бухгалтерские консультации», 2020, N 3 – С. 13-17.

34. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 28.03.2002 г. № 32-ФЗ, 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ, от 30.06.2003 N 86-ФЗ, от 03.11.2006 N 183-ФЗ, от 23.11.2021 г. № 261-ФЗ).

35. Bankruptcy Procedure for Individuals in Russia and the USA: Comparative Legal Analysis / Yu. V. Boltenkova, V. S. Sinenko, O. S. Lilikova, A. Yu. Gordeev // Cuestiones Políticas. – 2020. – Vol. 37. – No 64. – P. 92-100.

36. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition. Cengage Learning; 28th edition. 2020. 1424 p.

37. Ibratova, F. Legal issues of signs of bankruptcy and the realization of the rights of workers in cases of bankruptcy of employers under the laws of the Republic of Uzbekistan / F. Ibratova, D. Khabibullaev // Znanstvena Misel. – 2019. – № 11-2(36). – P. 55-61.

38. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update. Wiley; 1st edition. 2020. 192 p.

39. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses. Independently published. 2020. 117 p.

Приложение А
Решения Совета директоров ПАО «Волжская ТГК»

Решения

Совета директоров ПАО «Волжская ТГК»

(заседание в заочной форме 15 октября 2022 г., протокол №9/59)

ВОПРОС № 1: О реорганизации ПАО «Волжская ТГК» в форме выделения ООО «ЭЛРОС»

РЕШЕНИЕ:

1. Рекомендовать общему собранию акционеров ПАО «Волжская ТГК» голосовать «ЗА» принятие следующего решения по вопросу «О реорганизации ПАО «Волжская ТГК» в форме выделения ООО «ЭЛРОС»:

2. Реорганизовать ПАО «Волжская ТГК» в форме выделения ООО «ЭЛРОС».

ВОПРОС № 2: О созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества.

РЕШЕНИЕ:

3. Созвать внеочередное общее собрание акционеров Общества в форме заочного голосования.

Установить дату окончания приема заполненных бюллетеней для голосования – 20 ноября 2022 года.

Определить почтовые адреса, по одному из которых должны направляться заполненные бюллетени для голосования:

- 105082, Россия, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 34, стр.8 – ПАО «ЦМД»;

-

Продолжение приложения А

- 443080, г. Самара, 4-й проезд, д. 57, литеры Б, Б1, оф.508 – Самарский филиал ПАО «ЦМД»;

- 410005, г. Саратов, ул. Б.Садовая, д.239, корп. 42, оф.201 – Саратовский филиал ПАО «ЦМД»;

- 443100, г. Самара, ул. Маяковского, 15 – помещение исполнительного органа Общества.

2. Утвердить повестку дня внеочередного общего собрания акционеров Общества: О реорганизации ПАО «Волжская ТГК» в форме выделения ООО «ЭЛПРОС».

3. Определить дату составления списка лиц, имеющих право на участие во внеочередном общем собрании акционеров Общества: 15 октября 2022г.

4. Определить в качестве информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению внеочередного общего собрания акционеров:

- проект решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества о реорганизации ПАО «Волжская ТГК» в форме выделения ООО «ЭЛПРОС»;

- проект передаточного акта ПАО «Волжская ТГК», являющийся одновременно разделительным балансом, реорганизуемого в форме выделения;

- квартальная бухгалтерская отчетность Общества за последний заверченный квартал, предшествующий дате проведения Общего собрания акционеров Общества;

5. Установить, что с информацией (материалами) акционеры могут ознакомиться в период с 19 октября 2022 г. по 20 ноября 2022 г. по рабочим дням по адресам:

- г. Самара, ул. Маяковского, д. 15, 53ааб. 425 – помещение исполнительного органа Общества;

- г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 34, стр.8, ПАО «ЦМД»;

Продолжение приложения А

- г. Самара, 4-й проезд, д. 57, литеры Б, Б1, оф.508 – Самарский филиал ПАО «ЦМД»;

-г. Саратов, ул. Б.Садовая, д.239, корп. 42, оф.201 – Саратовский филиал ПАО «ЦМД»,

а также на сайте Общества в сети Интернет по адресу:
http://www.votgk.ru/aktioner/inf_osa/

5. Утвердить форму и текст сообщения о проведении внеочередного общего собрания акционеров Общества.
6. Утвердить текст обоснования условий и порядка реорганизации Общества.
7. Утвердить форму и текст бюллетеней для голосования на внеочередном Общем собрании акционеров Общества.

Определить, что бюллетени для голосования, а также обоснование условий и порядка реорганизации ПАО «Волжская ТГК» должны быть направлены заказным письмом (вручены под роспись) лицам, имеющим право на участие во внеочередном Общем собрании акционеров Общества, не позднее 31 октября 2022 г.

Приложение Б

Передаточный акт между ПАО «Волжская ТГК» и ООО «ЭЛРОС»

г. Самара

31 октября 2022 г.

1. В соответствии с решением общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Волжская ТГК» от 5 октября 2022 г. № 1 о реорганизации организации в форме выделения по настоящему акту передаются активы и пассивы фирмы обществу с ограниченной ответственностью «ЭЛРОС». Активы и пассивы фирмы сформированы по состоянию на 31 сентября 2022 года.

2. Реквизиты организаций:

2.1. Открытое акционерное общество «Волжская ТГК»:

443100, г.Самара, ул. Маяковского, д.15

р/с 40702810854020211790 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ СБЕРБАНКА РФ

г. Самара

к/с 30101810200000000607

ИНН 6315376946

ОГРН 1056315070350

КПП 631543004

БИК 043601607

2.2. Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛРОС»:

443100, г.Самара, ул. Маяковского, д.29

р/с 40702810854020211790 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ СБЕРБАНКА РФ

г. Самара

к/с 30101810200000000623

ИНН 6315379458

ОГРН 1056315085630

КПП 631545021

Продолжение приложения Б

БИК 043601364

3. Данные об активах и пассивах реорганизуемой организации ПАО «Волжская ТГК»:

Вид имущества (обязательств)	Стоимость имущества (размер обязательств), руб.
Основные средства (по первоначальной стоимости), в том числе:	883 500
здания	600 000
сооружения	125 600
транспортные средства	157 900
Объекты незавершенного строительства	-
Запасы, в том числе:	0
материалы	0
готовая продукция	0
Кредиторская задолженность, в том числе:	180 000
перед бюджетом	19 160
перед внебюджетными фондами	0
перед поставщиками	160 840
перед персоналом организации	0
Дебиторская задолженность, в том числе:	0
покупателей и заказчиков	0
подотчетных лиц	0
прочая дебиторская задолженность	0
Денежные средства	510 000
Уставный капитал	300 000
Добавочный капитал	120 000
Нераспределенная прибыль	793 500
Прочие обязательства	-

4. К настоящему акту прилагаются:

- Бухгалтерский баланс ПАО «Волжская ТГК» за III квартал 2022 года;
- Отчет о прибылях и убытках ПАО «Волжская ТГК» за III квартал 2022 года.

Генеральный директор ПАО «Волжская ТГК»

/И.Г.Трошкин/

Директор по экономике и финансам

ПАО «Волжская ТГК»

/Г.Е. Куприянова/

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ПАО «Волжская ТГК» в 2021-2022 гг., тыс. руб.

Таблица В.1 - Анализ структуры и состава показателей актива баланса в 2020-2022гг., тыс. руб.

Актив баланса	2020 г.		2021 г.		2022 г.		Абсол. отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021/2020	2022/2021
Имобилизованные средства (внеоборотные активы)										
Нематериальные активы	677316	1,26	688499	1,02	664005	0,90	+11183	-24494	101,65	96,44
Основные средства	30681643	57,15	38335423	56,92	40464326	55,07	+7653780	+2128903	124,94	105,55
Незавершенное строительство	4756127	8,87	12198229	18,11	15407788	20,97	+7442102	+3209559	256,47	126,31
Долгосрочные финансовые вложения	22700	0,04	-	0,00	-	0,00	-22700	-	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы	3758142	6,99	1308211	2,49	940756	1,28	-2449931	-367455	34,81	71,91
ИТОГО	39895928	74,31	52530362	77,99	57476875	78,23	+12634434	+4946513	131,67	109,42
Мобильные средства (оборотные активы)										
Запасы	1661787	3,10	1476816	2,19	1685179	2,29	-184971	+208363	88,87	114,11
Налог на добавленную стоимость	118345	0,22	78103	0,12	36869	0,05	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи – в теч. 12 мес.)	6587621	12,27	8846685	13,13	12119237	16,49	+2259064	+3272552	134,29	136,99
Краткосрочные финансовые вложения	440130	0,82	22700	0,03	210	0,00	-417430	-22490	5,16	0,93
Денежные средства	4986245	9,29	4399729	6,53	2155616	2,93	-586516	-2244113	88,24	48,99
Прочие оборотные активы	-	0,00	-	0,00	98	0,00	-	-	0,00	0,00
ИТОГО	13794128	25,69	14824033	22,01	15997209	21,77	+1029905	+1173176	107,47	107,91