

## **СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ АСПЕКТ РЕОРГАНИЗАЦИИ**

Слияния и поглощения являются неотъемлемым компонентом современной экономической реальности. Однако в последнее время все больше споров возникает по поводу реорганизации юридических лиц, в частности — по документальному оформлению таких операций и отражению их в бухгалтерском балансе.

В соответствии со статьей 53 Гражданского кодекса Республики Беларусь реорганизация юридического лица происходит путем слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. Таким образом, "слияние" и "присоединение" являются юридическим наполнением таких широко распространенных в наше время понятий как "слияния и поглощения".

Согласно же нормам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), используемые в отечественном законодательстве вышеуказанные категории полностью поглощаются понятием "объединение". Вопросы объединения компаний, а также составления консолидированной финансовой отчетности регламентируются МСФО 22 "Объединение компаний". В них определяется порядок учета операций по объединению компаний путем покупки одной из них другой или операций объединения интересов, когда невозможно определить покупателя.

Структурно объединение компаний может быть осуществлено различными способами. Оно может иметь форму покупки собственного капитала или чистых активов другой компании. Также операции могут осуществляться между акционерами объединяющихся компаний или между одной и акционерами другой. Согласно п. 5 МСФО 22 объединение компаний может вести к юридическому слиянию. При этом возможны два варианта.

В первом случае активы и обязательства одной компании переходят к другой, а первая компания ликвидируется. Применительно к законодательству Беларуси такой вариант рассматривается как реорганизация путем слияния.

Во втором случае активы и обязательства обеих компаний переходят к новой, а обе исходные компании ликвидируются. В законодательстве Беларуси данный вариант обозначен как реорганизация путем присоединения.

Слияние компаний осуществляется посредством объединения их капиталов, консолидации их балансов и отчетов о финансовых результатах, с обменом акций, выпущенных до слияния, на акции новой компании, возникшей на основе слияния.

Объединение может производиться по методу слияния капиталов и методу слияния имущества.

При использовании метода слияния капиталов уставный капитал общества, образуемого в результате слияния других обществ, формируется с учетом реальной стоимости акций объединяемых обществ, количества и номинальной стоимости акций вновь образуемого акционерного общества. При этом величина уставного капитала консолидированного общества не соответствует величине его чистых активов (чистой стоимости имущества).

Объединение обществ по методу объединения имущества не предполагает учета стоимости деловой репутации, основой для консолидированного баланса нового общества служит стоимость имущества и обязательств, значащихся в бухгалтерском учете сливающихся обществ. Акции объединяемых обществ конвертируются в акции образуемого общества на основе чистой стоимости имущества каждого из обществ, участвующих в объединении.

Как отмечается в многочисленных литературных источниках, трудности, возникающие при попытке бухгалтерского отражения операций слияний и поглощений, связаны в основном с несовершенным национальным законодательством и отсутствием наработок по данной проблематике. Обсуждение темы, таким образом, представляется как никогда своевременным.

*Н.Н. Дубовская*

БГЭУ (Минск)

## **УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: ПРОБЛЕМЫ НА ПУТИ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В УЧЕТНУЮ ПРАКТИКУ И ИХ РЕШЕНИЕ**

В силу принятых в Беларуси принципов и методов ведения учета бухгалтерская отчетность значительно отличается от той, которая составляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) в других странах. Поэтому многим белорусским организациям, стремящимся к сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО.

В названных стандартах большое внимание уделено базовым принципам и концептуальным основам учета налогов на прибыль. Порядок учета налогов на прибыль и доходы определен в МСФО 12 "Налоги на прибыль", последняя редакция которого была принята Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности в 1996 г.

В соответствии с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь,