

**ПЕРЕДАЧА АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ:  
ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

С.Л. Коротаев, доктор экон. наук, профессор БГЭУ

**Аннотация.** Исследуются теоретические, методологические и практические аспекты реорганизации предприятий путем выделения, в частности, организационные и учетные аспекты передачи выделенному предприятию активов, обязательств и собственного капитала реорганизуемого предприятия. Особое внимание уделяется передаче резервов по сомнительным долгам и вопросам правопреемства по операциям, осуществляемым реорганизуемым предприятием с даты составления разделительного баланса до даты регистрации выделенного предприятия.

**TRANSFER OF ASSETS, LIABILITIES AND  
OWN CAPITAL DURING REORGANIZATION BY SEPARATION:  
PROBLEM ISSUES AND THEIR SOLUTIONS**

S.L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU

**Abstract.** The subject of research are theoretical, methodological and practical aspects of a company reorganization by separation, in particular, organizational and accounting aspects of transfer of the assets, liabilities and own capital of the reorganized company to the separated company. The emphasis is on transfer of reserves on doubtful debts and on succession issues for operations performed by the reorganized company from the date of dividing balance sheet composition to the date of the separated company registration.

**Введение.** Как показывает практика, при реорганизации хозяйственных обществ возникает большое количество вопросов, на которые законодательные акты однозначных ответов не дают. Особенно много таких вопросов возникает при реорганизации путем выделения, которая является одной из наиболее сложных форм реорганизации.

Вот только некоторые из таких проблемных вопросов, связанных с разделом и передачей при реорганизации прав и обязательств реорганизуемого предприятия:

Как разделить между предприятиями-участниками реорганизации имеющиеся у реорганизуемого путем выделения предприятия активы, обязательства и собственный капитал?

Можно ли передать выделяемому предприятию непогашенную кредиторскую задолженность за ранее полученные и израсходованные реорганизуемым предприятием материалы?

Обязательно ли сопровождать передаваемые выделяемому предприятию материалы кредиторской задолженностью за них?

Что делать с полученными реорганизуемым предприятием авансами в счет будущей поставки товаров, работ, услуг, если обязательства по поставке при реорганизации передаются выделяемому предприятию?

Возникает ли у выделенной организации доход в отношении сумм, поступивших в оплату продукции, товаров, работ, услуг, дебиторская задолженность по которым была передана этой организации при реорганизации?

Необходимо ли операции, связанные с передачей активов, обязательств и собственного капитала, отражать в бухгалтерском учете участников реорганизации?

Может ли резерв по сомнительным долгам передаваться выделяемому при реорганизации предприятию?

Если может, в каком порядке, в каком размере?

Как передаваемый резерв повлияет на показатели (статьи) разделительного баланса?

Требуется ли корректировка статей разделительного баланса с учетом того, что между датой формирования разделительного баланса и датой регистрации выделенного при реорганизации предприятия имеется значительный временной период (переходный период), в течение которого реорганизуемое предприятие осуществляет хозяйственную деятельность?

Чтобы ответить на поставленные выше вопросы, определим основные специфические особенности, характерные для реорганизации путем выделения, обусловленные нормами законодательных и иных нормативных правовых актов [1, 2]:

при реорганизации путем выделения передача прав и обязательств выделяемому предприятию осуществляется по разделительному балансу, утверждаемому собранием учредителей (участников);

применительно к системе бухгалтерского учета передача прав и обязательств предполагает раздел и передачу выделяемому предприятию активов, обязательств и собственного капитала реорганизуемого предприятия;