

РЕОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ДРУГИЕ МЕТОДЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БИЗНЕСА: АНАЛИЗ И ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ

Александр ПОЛОМОШНЫХ

Академия экономических знаний Молдовы

În articolul prezentat sunt discutate probleme ce țin de clasificarea metodelor moderne ale reformării businessului. Atenție deosebită este acordată caracterizării reorganizării și deosebirii acesteia de restructurarea, vânzarea-cumpărarea și alte procese. Autorul a efectuat o analiză critică a legislației în vigoare și a opiniilor diferiților autori. Rezultatele obținute sunt orientate spre ridicarea eficienței proceselor reformării întreprinderilor, ceea ce a determinat valoarea teoretică și practică a acestora.

In the presented paper problems of classification of modern methods of reforming of business are discussed. Special attention is given to the characteristics of reorganization and its differences from re-structuring, sale and purchase and other processes. The author leads a critical analysis of positions of the current legislation and opinions of various authors. The received results are meant to increase the efficiency of reforming of enterprises, that causes their theoretical and practical importance.

Изучение опыта многих преуспевающих компаний свидетельствует о необходимости непрерывного реформирования бизнеса. В специальной литературе используются различные понятия: «реорганизация», «реструктуризация», «санация» и проч. Очень важно, что одновременно с освоением современных методов управления предприятие, как важнейшее звено предпринимательской среды, перестало быть статичным и инертным элементом бизнеса, став катализатором мобильности капитала. Существующая хозяйственная деятельность предлагает такое множество вариантов трансформации бизнеса, что всё чаще возникают проблемы их классификации с точки зрения действующего законодательства, во многом отстающего от практики предпринимательской действительности. Таким образом, основной целью данной статьи является обобщение и классификация наиболее популярных методов реформирования предприятий для лучшей их организации и более эффективной деятельности.

Наиболее распространённым процессом реформирования хозяйственной деятельности предприятий является *реорганизация*. В настоящее время законодательство Республики Молдова не содержит чёткого определения понятия «реорганизация предприятий». Гражданский кодекс РМ регламентирует лишь основные формы реорганизации юридических лиц, а также общий порядок её проведения.

В экономической литературе [3] встречаются различные толкования понятия реорганизации предприятий. Так, выделяются два самостоятельных направления реорганизации:

- реорганизация бизнеса;
- реорганизация предприятия.

Первый вид реорганизации предполагает изменение процессов управления предприятием, а второй – смену организационно-правовой формы, состава собственников организации, её имущества, обязательств и собственного капитала путём государственной регистрации произведенных изменений.

В зарубежной экономической литературе понятие «реорганизация предприятий» известно как «корпоративная реструктуризация» (corporate restructuring). Этот термин объединяет такие мероприятия, как слияния, поглощения, стратегические альянсы, продажа компании или части компании, создание дочерней компании (выделение). В свою очередь, термин «реорганизация» (reorganization) в западных изданиях зачастую используется применительно к процедуре банкротства.

Проанализировав положения действующего законодательства и мнения различных авторов, определение понятия «реорганизация» можно сформулировать следующим образом: *процесс совершения юридически значимых действий и принятия юридических актов, направленный на прекращение и (или) создание одного или нескольких юридических лиц и характеризующийся переходом прав и обязанностей реорганизованного юридического лица в порядке универсального правопреемства ко вновь созданному (продолжающему существовать) либо вновь созданным юридическим лицам*. По нашему мнению, данное определение представляется в необходимой мере обоснованным с юридической и экономической точек зрения.

Реорганизация компании означает изменение юридического статуса одного или нескольких субъектов, задействованных в реорганизации. Какое-либо предприятие может изменить свой юридический статус только одним из определенных законодательством способов.

Некоторые авторы, исследуя правовую природу института реорганизации, считают, что реорганизация представляет собой не что иное, как юридическую фикцию, опосредующую реальные экономические процессы [4]. За понятием «реорганизация», по их мнению, стоит переход имущества (его части) от одного лица к другому. При отсутствии понятия реорганизации, данный процесс протекал бы следующим образом: участники получили бы причитающееся им имущество (активы) ликвидированного (за исключением случаев выделения) юридического лица, и незамедлительно передали бы его в полном объеме другому юридическому лицу. При этом преимущество процесса реорганизации очевидно. С его помощью сохраняется стабильность гражданского оборота, обеспечивается правопреемство всех прав и обязанностей, гарантируются права кредиторов, отпадает необходимость уплаты дополнительных налогов и сокращаются временные издержки. И самое главное – производительный капитал не дробится между участниками и не изымается из сферы производства.

На наш взгляд, реорганизация представляет собой экономический процесс, влекущий за собой либо прекращение деятельности юридических лиц, с переходом всех прав и обязанностей к одному или нескольким вновь образованным юридическим лицам, либо возникновение новых юридических лиц с переходом к ним части прав и обязанностей от продолжающего существовать юридического лица. Разумное использование механизма реорганизации приводит к достижению значительного технического, организационного и финансового эффекта.

В ходе анализа природы реорганизации можно отметить тесную связь этого процесса с элементами регистрации и ликвидации юридических лиц. Так, к учредительским признакам можно отнести формирование уставного капитала, утверждение учредительных документов и регистрацию вновь созданного субъекта. К ликвидационным признакам относится закрытие счёта реорганизуемых предприятий, снятие с учёта в налоговых органах, исключение их из государственного реестра предприятий и организаций. Более того, некоторые авторы рассматривают реорганизацию юридического лица как один из способов прекращения его деятельности, отличающийся от ликвидации наличием правопреемства [6].

Следует отметить, что все формы реорганизации, за исключением реорганизации в форме выделения, связаны с процессом ликвидации юридического лица. В экономической и юридической литературе под прекращением деятельности понимается не только полная ликвидация юридического лица, но и его реорганизация.

Н.Н. Клинов и Д.В. Назаров, однако, считают, что отличие реорганизации от ликвидации заключается в том, что реорганизация предусматривает переход прав и обязанностей к другим лицам, тогда как ликвидация правопреемства не предусматривает [3]. Отличие состоит и в размере обязательств, которые могут быть предъявлены юридическому лицу. В отличие от реорганизации, величина предъявленной к погашению кредиторской задолженности в случае ликвидации не должна превышать размера имущества должника (денежных средств, полученных от продажи имущества должника).

По нашему мнению, существенным отличием реорганизации юридического лица от его ликвидации является направленность процесса реорганизации на продолжение деятельности. В ходе реорганизации имущество и обязательства реорганизуемых организаций переходят к правопреемникам и продолжают участвовать в хозяйственном обороте, тогда как ликвидация влечёт за собой прекращение деятельности без перехода прав и обязанностей. При этом, как отмечает Д. И. Степанов, прекращение деятельности реорганизуемого юридического лица выступает не как цель реорганизации, а лишь как сопутствующее ей явление [5].

В экономической литературе отмечаются следующие признаки реорганизации:

- универсальное правопреемство вновь возникших (измененных) юридических лиц;
- отсутствие какой-либо связи между реорганизованным юридическим лицом и его правопреемником и полная автономия последнего;
- изменение размера уставного капитала и состава участников (в случае преобразования – только организационно-правовой формы) реорганизуемого юридического лица;
- все или часть участников реорганизуемого субъекта выступают учредителями (участниками) его правопреемника.

Целям всестороннего изучения особенностей процесса реорганизации служит научно обоснованная классификация её форм. В зависимости от классификационного признака формы реорганизации группируются следующим образом:

1. Возможность изменения имущества и обязательств:
 - без изменения имущества и обязательств (преобразование);
 - с изменением имущества и обязательств (увеличение в случае присоединения и слияния и уменьшение в случае выделения и разделения).
2. Момент завершения процедуры реорганизации:
 - на дату внесения записи о прекращении деятельности юридического лица (присоединение);
 - с момента регистрации вновь возникших юридических лиц (преобразование, слияние, разделение, выделение).
3. Факт сохранения юридического лица:
 - сохранение юридического лица (присоединение, выделение, преобразование);
 - прекращение юридического лица (слияние, разделение);
 - разделительный баланс (выделение, разделение);
 - передаточный акт (преобразование, присоединение, слияние).
4. Операции, совершаемые с имуществом и обязательствами реорганизуемых юридических лиц:
 - объединение (слияние, присоединение);
 - деление (разделение, выделение);
 - сохранение (преобразование).

По нашему мнению, последний признак является наиболее важным с позиции ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Очень интересным представляется вопрос о привлечении дополнительных лиц в процессе реорганизации в качестве участников реорганизуемого юридического лица. По этому поводу Д.И. Степанов в своей работе высказал очень категоричную позицию, считая, что все изменения в составе участников должны быть завершены до начала процедуры реорганизации, которая должна начинаться и завершаться при одинаковом численном составе членов реорганизуемых коммерческих организаций [5]. Аналогичной позиции придерживается и Е.П. Дивер, который отмечает, что участниками вновь создаваемых в процессе реорганизации организаций могут быть все или часть участников реорганизуемого юридического лица. В том случае, если учредителем вновь создаваемой организации выступает реорганизуемое юридическое лицо, то имеет место не реорганизация, а учреждение новой организации [1]. При этом следует отметить, что действующее законодательство не допускает описанное выше противоречие.

Рассматривая процесс реорганизации, нельзя не упомянуть о таких понятиях, как покупка и продажа предприятия. Рынок готового бизнеса активно используется как зарубежными бизнесменами, так и отечественными предпринимателями. На первый взгляд, коммерческие сделки, объектом которых являются предприятия или их компоненты, могут рассматриваться как один из вариантов реорганизации. Однако это не так, поскольку имеют место существенные экономические и юридические различия между данными категориями сделок.

Операции купли-продажи предприятия как единого имущественного комплекса регулируются Гражданским кодексом РФ. По договору купли-продажи продавец передаёт в собственность покупателю предприятие в целом как имущественный комплекс, за исключением прав и обязанностей, которые не могут быть переданы другим лицам (ст. 817 Гражданского кодекса РФ). К таким правам относятся, например, льготы, лицензии и разрешения на занятие определенными видами деятельности.

Договор продажи предприятия заключается в письменной форме, подлежит государственной регистрации, после чего вступает в законную силу. Договором продажи могут быть предусмотрены особые условия сделки, например – сохранение профиля ранее действовавшего предприятия или необходимость его модернизации. Причём следует иметь в виду, что особые условия договора являются существенными, и их несоблюдение может повлечь за собой расторжение договора в судебном порядке.

Сравнивая процесс реорганизации предприятия с его покупкой-продажей, можно выделить ряд общих процедурных моментов:

- до подписания договора купли-продажи необходимо провести инвентаризацию имущества и обязательств организации;
- необходимо письменно уведомить всех кредиторов продаваемой организации о предстоящей сделке и составить перечень обязательств с указанием характера, размеров и сроков удовлетворения требований кредиторов;
- переход предприятия как единого имущественного комплекса осуществляется на основании передаточного акта, в котором содержатся сведения об имуществе и обязательствах предприятия, об уведомлении кредиторов, а также о выявленных недостатках передаваемого имущества.

Независимо от формы, реорганизацию предприятия, по нашему мнению, нельзя отождествлять с покупкой (продажей), поскольку в данном случае отсутствует предмет купли-продажи, а передача части прав и обязанностей при реорганизации происходит на основе универсального правопреемства.

При заключении договора покупки предприятия возникает вопрос о цене приобретения предприятия как имущественного комплекса, и зачастую цена сделки отличается от балансовой стоимости имущества. В данном случае могло бы использоваться понятие «деловой репутации» (good will), которое в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учёта (НСБУ) 13 «Учёт нематериальных активов» представляет собой разницу между покупной ценой предприятия (приобретенного имущественного комплекса в целом) и рыночной стоимостью всех его чистых активов при условии, что они покупались отдельно.

В экономической литературе рассматривается вопрос о возможности применения понятия «деловой репутации» при реорганизации предприятий. На наш взгляд, наиболее обоснованной является точка зрения Н.Н. Клинова и Д.В. Назарова [2], считающих, что применение деловой репутации неприемлемо для отражения в бухгалтерской отчётности при реорганизации в форме выделения и разделения, поскольку она возникает в случае приобретения, а при реорганизации приобретение отсутствует [3].

На основании изложенного выше можно заключить, что несмотря на наличие общих характеристик необходимо отличать реорганизацию от других форм реформирования бизнеса: это обеспечит соблюдение требований действующего законодательства и достижение поставленных целей.

Литература:

1. Дивер Е.П. Правовое регулирование реорганизации коммерческих организаций. - Москва, 2002. - 243 с.
2. Клинов Н.Н. Бухгалтерская отчетность при реорганизации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. - 2003. - №19.
3. Клинов Н.Н., Назаров Д.В. Реорганизация и ликвидация юридического лица. – СПб.: Питер, 2003. - 156 с.
4. Коровайко А.В. Реорганизация юридических лиц: проблемы правового регулирования // Ваш партнер-консультант. - 2001. - № 35.
5. Степанов Д.И. Формы реорганизации коммерческих организаций: вопросы законодательной реформы // Хозяйство и право. - 2001. - № 3,4.
6. Телюкина М.В. Реорганизация как способ прекращения деятельности юридических лиц // Законодательство. - 2000. - № 1.

Prezentat la 11.10.2007