

Гусейнов Магомед Омарович

студент

Научный руководитель

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

д-р экон. наук, профессор

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

университет народного хозяйства»

г. Махачкала, Республика Дагестан

РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ БИЗНЕСА: СУЩНОСТЬ И УЧЕТ РАСХОДОВ

Аннотация: в статье реструктуризация рассматривается в качестве процесса изменения системы управления, активов и бизнеса в целом предприятия. Реструктуризация может понадобиться как проблемным, так и вполне успешным, в частности быстро растущим, предприятиям. Авторами рассмотрены проблемы, из-за которых может возникнуть необходимость реструктуризации бизнеса. В статье рассмотрено, как правильно учесть расходы на проведение реструктуризации.

Ключевые слова: реструктуризация, учет, расходы, стратегия, организационная структура.

Реструктуризация есть процесс адаптации внутренних структур компании, вне зависимости от ее масштабов и организационно-правовой формы, к постоянно меняющимся под влиянием различных факторов условиям существования и развития внешней среды [5].

Реструктуризация обуславливается внешней средой, борьбой за выживание: необходимо постоянно оптимизировать свою внутреннюю организацию с целью достигнуть большей устойчивости развития, максимизировать экономический эффект при минимуме затрат [4].

В процессе перехода на рельсы рыночной экономики появилась актуальная проблема реструктуризации предприятий. Это выражается в их перестройке в

целях обеспечения более эффективного распределения и пользования всех имеющихся у них ресурсов. Реструктуризация предполагает осуществление мероприятий по приведению организационной структуры предприятия в соответствие с выбранной стратегией его развития [7]. В соответствии со ст. 57 Гражданского кодекса РФ [1], она может проявляться в формах разделения и выделения, предполагающих разукрупнение (децентрализацию) производства.

Идея децентрализации бизнеса состоит в том, чтобы, оставаясь большой, действовать и управляться как малая или средняя компания.

Реорганизация в форме выделения – сложный, но широко востребованный способ реорганизации акционерных обществ, который позволяет эффективно и недорого решать многие задачи реструктуризации бизнеса [6].

Популярный метод выведения части активов компании путем создания дочерних структур имеет ряд существенных недостатков по сравнению с выделением, когда такой актив переходит к вновь созданному обществу по разделительному балансу. К недостаткам относится необходимость проведения независимой оценки стоимости выводимого актива, следовательно создания акционерного общества с уставным капиталом.

Необходимость реструктуризации бизнеса может возникнуть по многим причинам:

- потеря ценовой конкурентоспособности производимой продукции;
- снижение качества продукции;
- неэффективность существующей системы управления;
- наличие дублирующих функций у различных подразделений и производств и др.

Решение этих проблем и является главной целью реструктуризации.

Консалтинговые фирмы специализируются на оптимизации бизнес-процессов, предоставляя полный комплекс услуг. Они оценивают ситуацию разрабатывают различные варианты стратегий реструктуризации. Организация, заказывающая эти услуги, должна правильно отразить их в своем учете.

Согласно статье 252 НК РФ [2] все расходы организации для целей налогообложения прибыли должны быть экономически оправданны, документально подтверждены и направлены на получение дохода. Соблюдение обоих условий обязательно и при реструктуризации бизнеса. Обычно реструктуризация требуется при ухудшении ее финансово-экономических показателей и надо чтобы все эти причины имели документальное отражение. К ним можно отнести аналитические отчеты, служебные записки, внутренние приказы, которые свидетельствуют об имеющихся объективных причинах реструктуризации. Данных документов достаточно, для обоснования расходов на услуги консалтинговой фирмы по оценке сложившейся ситуации.

Результатом такой оценки является, как правило, предварительное экспертное заключение. Такое заключение документально подтверждает и экономически обосновывает дальнейшие расходы организации на разработку возможных вариантов стратегий по реструктуризации бизнеса и системы управления.

Любая стратегия должна содержать в себе не только собственно схему (процесс) реструктуризации, но и все возможные последствия. Понятие «экономическая оправданность» включает в себя не только необходимость каких-либо изменений, но и ожидаемый положительный эффект от них.

В том случае, когда организация планирует существенно увеличить свои доходы, и в том, когда целью проводимых изменений она ставит избежание банкротства, необходимо четкое технико-экономическое обоснование проекта по реструктуризации.

Расходы на реструктуризацию могут вызвать интерес налоговых органов. Дело в том, что эти расходы нетипичны и не имеют материально-вещественной формы. Поэтому организация, которая проводит реструктуризацию, должна доказать, что произведенные расходы экономически оправданны.

Налоговым кодексом прямо такие расходы не предусмотрены. Однако в статье 264 НК РФ отмечены наиболее близкие к ним:

– расходы на консультационные и иные аналогичные услуги (подп. 15 п. 1). К ним можно отнести расходы на предварительную оценку существующей системы управления, активов и бизнеса в целом;

– расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями (подп. 18 п. 1);

– расходы на услуги сторонних организаций по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией (подп. 19 п. 1). По общему правилу расходы по реструктуризации, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты (абз. 1 п. 1 ст. 272 НК РФ). Такие расходы должны распределяться пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации, так как производится реструктуризация всего бизнеса, то есть всех видов деятельности.

Для целей бухгалтерского учета затраты по реструктуризации бизнеса признаются расходами организации на основании пунктов 16 и 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [3]. С точки зрения группировки их можно отнести к операционным расходам.

Реструктуризацию предприятия следует проводить сверху вниз: от целей предприятия к работам, благодаря которым реализуется алгоритм достижения поставленных целей. А если наоборот, то реструктуризация не нужна. Проводимые во втором случае мероприятия представляют собой не реструктуризацию, а необходимый для сохранения устойчивости бизнес-системы процесс модернизации системы управления предприятием.

Реструктуризация – это одна из сложнейших управленческих задач. Поэтому ее проводить необходимо только при наличии четко очерченных целей, концепции реструктуризации, понимании каждого ее этапа и методов.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.04.2020). – Ч. 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 23.11.2020). – Ч. 2.
3. Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.99 №33н // ИСС «Консультант+».
4. Азоев Г.Л. Конкурентные преимущества фирмы / Г.Л. Азоев, А.П. Челенков. – М.: Новости, 2000. – 256 с.
5. Аксенов П.В. Реструктуризация как способ обеспечения устойчивости развития / П.В. Аксенов // Корпоративный менеджмент. – 2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cfin.ru/management/strategy/change/restructurisation.shtml> (дата обращения: 05.12.2022).
6. Белоусов П.В. Управление конкурентоспособностью промышленного предприятия: автореф. дис. ... канд. экон. наук / П.В. Белоусов. – М., 2007. – 26 с.
7. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2003. – 523с.
8. Кротов Я.И. Реструктуризация бизнеса: как учесть расходы / Я.И. Кротов, П.В. Белоусов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/22767-restrukturizaciya-biznesa-uchest-rasxody> (дата обращения: 05.12.2022).