

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2023. № 2.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.2.36>
УДК 657+346.2

Р. Р. Дутчак,

к. е. н., в. о. директора навчально-наукового економічного інституту,

Державний університет економіки і технологій

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-4837-068X>

В. Ф. Дутчак,

к. ю. н., викладач кафедри правового регулювання економіки,

Державний університет економіки і технологій

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4659-0002>

**ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
В ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕННІ ТА КОНТРОЛІ ПЕРЕДАЧІ
МАЙНА ПІД ЧАС РЕОРГАНІЗАЦІЇ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ**

R. Dutchak,

PhD in Economics, Acting Director Educational and Scientific Economic Institute,

State University of Economics and Technology

V. Dutchak,

PhD in Law, Lecturer of the Department of Legal Regulation of Economics,

State University of Economics and Technology

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT
DOCUMENTATION AND CONTROL OF PROPERTY TRANSFER
DURING THE REORGANIZATION OF A LEGAL ENTITY**

Стаття присвячена вирішенню актуальної проблеми відсутності типової форми документів (розподільчий баланс, передавальний акт) для передачі майна при реорганізації юридичної особи. Проведено аналіз законодавства України про документальне оформлення передачі майна під час реорганізації юридичної особи. Розкрито юридичну суть процесу реорганізації, майна господарського товариства, повноважень комісії з реорганізації та правила оформлення документів при державній реєстрації майна. Визначено основні вимоги з обліково-аналітичного забезпечення користувачів (комісію, управління, бухгалтерська та юридична служба) до змісту документів на передачу майна. Запропоновано комісії з реорганізації пакет контрольних процедур для підтвердження облікової-аналітичної інформації про майно. Розроблено практичні рекомендації щодо наповнення структури (реквізити) та змісту (обліково-аналітичні дані) форми документів (з додатками) на передачу майна при реорганізації юридичної особи.

The article is devoted to the solution of current problems of several types of document forms (distributive balance sheet, deed of transfer) for the transfer of property during the reorganization of a legal entity. An analysis of the legislation of Ukraine on the documentation of the transfer of property during the reorganization of a legal entity was carried out. The legal essence of the reorganization process, the property of the business association, the powers of the reorganization commission, and the rules for the preparation of documents for the state registration of property are revealed. The main requirements (information needs) of users for the content of documents for the transfer of property have been determined. A package of control procedures for confirming property information was proposed to the reorganization commission. Practical recommendations have been developed for filling out the structure and content of the form of documents for the transfer of property during the reorganization of a legal entity.

It is recommended to highlight the following details in the distribution balance:

- a list of regulatory acts governed by the reorganization commission;*
- thesis that the property on the balance sheet of the legal entity is transferred to the legal successor;*

- detailed list of groups (components) of the receiving-transfer object in terms of accounting;

- distribution balance table.

It is recommended to highlight the following details in the deed of transfer:

- the thesis that the subject of this act is the transfer of the property of the legal entity to the legal successor;

- the address of the location of the transfer object;

- composition of real estate to be transferred;

- composition of other separate, individually determined property transferred from a legal entity to a legal successor;

- other information about the property;

- proposals of the commission on reorganization;

- technical, legal and other documentation, which is transferred to the legal successor together with the objects of property;

- other property, funds and obligations in relation to all debtors and creditors are transferred by deed in accordance with the appendices.

Application by the commission of the specified recommendations when drawing up documents for the transfer of property during the reorganization of a legal entity makes it possible to provide reliable and complete information to the needs of users who are receiving parties.

Ключові слова: *реорганізація, розподільчий баланс, передавальний акт, майно, обліково-аналітичне забезпечення, контроль, правові підстави, бухгалтерський облік.*

Key words: *reorganization, distributive balance sheet, deed of transfer, property, accounting and analytical support, control, legal basis, accounting.*

Постановка проблеми. Розвиток національної економіки України нерозривно пов'язаний з трансформаційними процесами в підприємницьких структурах. Власники бізнесу на певних етапах його функціонування вимушені приймати рішення про реорганізацію. Такі рішення обумовлені необхідністю підвищити ефективність використання капіталу. Реорганізація юридичних осіб може супроводжуватися передачею майна, прав та

обов'язків до правонаступників. Зазначений процес завжди порушує складні питання з правових підстав, правильності документального оформлення та необхідності контролю достовірності інформації. В діючому законодавстві України питання реорганізації прописано поверхнево в юридичному аспекті процедури. Проте, недостатньо врегульованим залишається питання змісту документального оформлення передачі майна з точки зору інформаційних потреб бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та управління приймаючої сторони. Фактично дані питання залишаються на розсуд суб'єкта реорганізації і потребують розробки детальних рекомендацій по оптимальному наповненню обліково-аналітичною інформацією змісту документів для передачі майна під час реорганізації юридичної особи.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми правових підстав, документального оформлення та контролю передачі майна під час реорганізації юридичної особи в національній економіці України частково досліджувалась в наукових працях наступних авторів: Андрієнко М. В. [1], Бодрецький М. В. [2], Одосій О. Ю. [3], Пилипенко А. А. [4], Пилипенко Л. М. [5], Тєшева Л. В. [6], Шашко В. О. [7] та інші. Вказані науковці досліджували дану проблему за такими питаннями: обліково-аналітичне забезпечення реорганізації підприємств: етапи, проблеми та шляхи їх вирішення; окремі аспекти передачі на зберігання арештованого майна відповідача; основні тенденції та пріоритети реорганізації підприємств, спрямованої на їх укрупнення в умовах інституційних трансформацій; менеджмент процесу реорганізації виробничої інфраструктури промислового підприємства; забезпечення стійкості реорганізації діяльності корпоративних підприємств та їх інтегрованих об'єднань; виклики і загрози діяльності банківських установ України – реорганізація, припинення, ліквідація; державна політика у сфері цивільного захисту: реорганізація центрального органу виконавчої влади України; реорганізація освітньої системи в умовах мережевого суспільства та інше. Відповідно до наведених досліджень порушеної теми, невирішеною частиною загальної проблеми залишається

відсутність типових форм документів з передачі майна під час реорганізації юридичної особи, які за своїм змістом повинні забезпечити перевіреною обліково-аналітичною інформацією користувачів для внесення вхідних залишків по отриманому майну в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності приймаючої сторони.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою даного дослідження є розробка практичних рекомендацій про змістовне наповнення документів, якими оформляють передачу майна під час реорганізації юридичної особи, шляхом проведення аналізу законодавства України про документальне оформлення передачі майна, визначення обліково-аналітичних потреб для відображення переданого майна в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності правонаступника, застосування контрольних процедур перевірки достовірності інформації про майно та розробки пропозицій щодо оптимального складу реквізитів документів, що посвідчують факт передачі майна.

Виклад основного матеріалу дослідження. Згідно із ст. 104 Цивільного кодексу України №435-IV від 16.01.2003 р. (далі – ЦКУ), юридична особа припиняється в результаті реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації. У разі реорганізації юридичних осіб майно, права та обов'язки переходять до правонаступників [8].

Статтею 105 ЦКУ визначено, що учасники юридичної особи, що прийняли рішення про реорганізацію юридичної особи, призначають комісію з реорганізації юридичної особи. До зазначеної комісії з моменту призначення переходять повноваження щодо управління справами юридичної особи. Голова та члени комісії з реорганізації представляють юридичну особу у відносинах з третіми особами [8].

Відповідно до змісту ст. 104 та ст. 105 ЦКУ, комісія з реорганізації є головним суб'єктом процедури передачі майна юридичної особи до правонаступника. Для правильного розуміння складу об'єкта приймання-

передачі доцільно навести відповідні норми ЦКУ та Господарського кодексу України № 436-IV від 16.01.2003 р. (далі – ГКУ).

Згідно із ст. 190 ЦКУ, майном як особливим об'єктом вважаються окрема річ, сукупність речей, а також майнові права та обов'язки. Майнові права є неспоживною річчю. Майнові права визнаються речовими правами [8].

Статтею 115 ЦКУ визначено, що господарське товариство є власником:

- 1) майна, переданого йому учасниками товариства у власність як вклад до статутного (складеного) капіталу;
- 2) продукції, виробленої товариством у результаті господарської діяльності;
- 3) одержаних доходів;
- 4) іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом [8].

Відповідно до ст. 139 ГКУ, майном у сфері господарювання визнається сукупність речей та інших цінностей (включаючи нематеріальні активи), які мають вартісне визначення, виробляються чи використовуються у діяльності суб'єктів господарювання та відображаються в їх балансі або враховуються в інших передбачених законом формах обліку майна цих суб'єктів. Залежно від економічної форми, якої набуває майно у процесі здійснення господарської діяльності, майнові цінності належать до основних фондів, оборотних засобів, коштів, товарів.

Основними фондами виробничого і невиробничого призначення є будинки, споруди, машини та устаткування, обладнання, інструмент, виробничий інвентар і приладдя, господарський інвентар та інше майно тривалого використання, що віднесено законодавством до основних фондів.

Оборотними засобами є сировина, паливо, матеріали, малоцінні предмети та предмети, що швидко зношуються, інше майно виробничого і невиробничого призначення, що віднесено законодавством до оборотних засобів.

Коштами у складі майна суб'єктів господарювання є гроші у національній та іноземній валюті, призначені для здійснення товарних відносин цих суб'єктів з іншими суб'єктами, а також фінансових відносин відповідно до законодавства.

Товарами у складі майна суб'єктів господарювання визнаються вироблена продукція (товарні запаси), виконані роботи та послуги.

Особливим видом майна суб'єктів господарювання є цінні папери [9].

З метою встановлення достовірної інформації про фактичну наявність майна (назва, кількість, технічний стан, місце знаходження), що належить до об'єкту приймання-передачі, комісії з реорганізації доцільно проводити ряд контрольних процедур, а саме:

1) інвентаризація всього майна юридичної особи. Для цього голова комісії з реорганізації створює відповідний наказ про інвентаризацію, в якому зазначає склад інвентаризаційної комісії, перелік об'єктів інвентаризації, матеріально-відповідальних осіб, терміни проведення, порядок документального оформлення результатів інвентаризації (інвентаризаційні описи, звіральні відомості, протоколи зборів) та інше. Під час інвентаризації комісія повинна приділяти значну увагу технічній та правоустановчій документації на майно. За результатом перевірки доцільно сформувати реєстр таких документів, а саме: технічні паспорти, державні акти, реєстраційні свідоцтва, поверхові плани будівель та інше. Особливу увагу потрібно приділяти перевірці відповідності номенклатури і кількості (виміру) майна, які зафіксовані в бухгалтерських документах і звітах з номенклатурою і кількістю майна, яка внесена в державні реєстри;

2) перевірка заборгованості дебіторів і кредиторів юридичної особи, шляхом формування відповідних реєстрів. Для підтвердження суми вказаних заборгованостей комісія повинна провести звірку з контрагентами юридичної особи, результат такої роботи має бути оформлений актом звіряння розрахунків з конкретним контрагентом, а в інших випадках: претензіями, позовними заявами, листами та інше.

3) в окремих випадках комісії доцільно ініціювати проведення технічної експертизи стану збереження та експлуатації майна (якщо є ознаки аварійної несправності об'єктів). Результатом такої експертизи повинно стати оформлення технічного висновку, в якому спеціалістами обґрунтовано наводиться категорія аварійності обстеженої будівлі, заборона на поточну експлуатацію та рекомендації для подальшого ремонту.

Наведені контрольні процедури дозволяють комісія з реорганізації отримати достовірну інформацію про об'єкт приймання-передачі діючого підприємства та використати її для належного документального оформлення під час передачі встановленого майна на баланс правонаступнику.

Пунктом 2 ст. 107 ЦКУ визначено, що після закінчення строку для пред'явлення вимог кредиторами комісія складає передавальний акт (у разі злиття, приєднання або перетворення) або розподільчий баланс (у разі поділу), який має містити положення про правонаступництво щодо майна, прав та обов'язків юридичної особи, що припиняється шляхом поділу, стосовно всіх її кредиторів та боржників, включаючи зобов'язання, які оспорується сторонами. Пунктом 3 цієї статті зазначено, що передавальний акт та розподільчий баланс затверджуються учасниками юридичної особи або органом, який прийняв рішення про її припинення [8].

Відповідно до вище наведених норм, основними документами для оформлення приймання-передачі майна під час реорганізації юридичної особи є розподільчий баланс та передавальний акт. Проте в діючому законодавстві відсутні затверджені типові форми цих документів.

В даній статті пропонується розглянути рекомендації по структурі і змісту форм вказаних документів з метою оптимізації роботи комісії та задоволення інформаційних потреб користувачів цих документів, а саме: управління – про фактичний стан придатності майна; бухгалтерська служба – аналітична інформація про майно (назва, одиниці виміру, кількість, вартість, місце знаходження та інше); юридична служба - інформація про технічну та правовстановлюючу документацію.

Першим документом, що фіксує стан майна, яке буде передаватися, є розподільчий баланс. Згідно із п. 5 р. 1 Методики оцінки вартості майна під час приватизації № 961 від 15.08.1996 р., розподільчий баланс підприємства – це баланс, що складається під час відокремлення (виділення) об'єктів із цілісного майнового комплексу [10]. По своїй суті розподільчий баланс представляє таблицю класичного балансу (п. 3 НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»), який відображає активи, зобов'язання і власний капітал на останню дату періоду діяльності юридичної особи [11].

В розподільчому балансі окрім таблиці балансу, де розгорнуто наведено розділи і статті по активу та пасиву, потрібно додати описову частину. Тому рекомендовано виділити наступні реквізити розподільчого балансу:

- 1) ким і коли затверджено розподільчий баланс;
- 2) назва документа – «Розподільчий баланс»;
- 3) склад комісії з реорганізації та назву документа на підставі якого така комісія була створена і отримала доручення вчинити певні дії з передачі майна. Інформацію про голову і членів комісії потрібно наводити персонально по імені і прізвищу та займаній посаді на момент створення комісії;
- 4) перелік нормативних актів, якими керується комісія при здійсненні реорганізації та передачі майна;
- 5) теза про те, що майно яке знаходиться на балансі юридичної особи передається правонаступнику. Сторони приймання-передачі наводяться з повною назвою юридичної особи та кодом ЄДРПОУ;
- 6) розгорнутий перелік груп (складових) об'єкта приймання-передачі в термінах бухгалтерського обліку. Наприклад: основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, запаси, грошові кошти, зобов'язання стосовно всіх кредиторів та дебіторів з балансу;
- 7) таблиця розподільчого балансу, яка включає наступні колонки: назва статей активу і пасиву, код рядка балансу, сума в грн.;

8) посади, підписи, ім'я та прізвище голови і членів комісії з реорганізації юридичної особи.

Затвердження розподільчого балансу вказує на той факт, що майно юридичної особи визначено по номенклатурі, кількості і вартості на день припинення його діяльності і в подальшому до закінчення реорганізації змінюватися не буде та готове до передачі правонаступнику.

Наступним документом в реорганізації юридичної особи, після затвердження розподільчого балансу, є передавальний акт.

По своїй суті передавальний акт розгорнуто ілюструє аналітику майна, прав та обов'язків юридичної особи, які комісія з реорганізації передає правонаступнику.

Оскільки типова форма передавального акту в діючому законодавстві не передбачена, то пропонується (рекомендується) комісії з реорганізації наповнити структуру даного акту наступними реквізитами:

- 1) ким і коли затверджено документ;
- 2) назва документа – «Передавальний акт»;
- 3) теза про те, що предметом цього акту є передача майна юридичної особи на баланс правонаступнику;

- 4) склад комісії з реорганізації та назва розпорядчого документа на підставі якого така комісія була створена і їй доручено вчинити певні дії з передачі майна. Голову і членів комісії з реорганізації в акті потрібно зазначати по імені і прізвищу та займаній посаді на момент створення комісії;

- 5) адреса розміщення об'єкта передачі (поштовий індекс, область, місто, вулиця та будинок);

- 6) склад нерухомого майна, що передається. В цьому розділі потрібно зазначати інформацію про окремі об'єкти майна юридичної особи за такими критеріями:

- облікова номенклатура об'єкта, яка відповідає назві в державному реєстрі речових прав на нерухоме майно;

- інвентарний номер;

- загальні відомості про адресу розміщення, рік введення в експлуатацію, загальний розмір (площу, об'єм або довжина), реєстровий номер майна, код та назва майна відповідно до класифікатора державного майна (для державних установ) та інше;

- вартість основних фондів в розрізі первісної та залишкової вартості;

7) склад іншого окремого індивідуально визначеного майна, що передається від юридичної особи до правонаступника. До такого типу майна можуть відноситись: машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар, багаторічні насадження, бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, білизна, постільні речі, одяг та взуття. Слід зауважити, що інформацію про таке майно рекомендовано наводити в додатках до акту в формі таблиць (назва, одиниці виміру, кількість, вартість в грн. з коп.);

8) інші відомості про майно. В цьому розділі доцільно наводити інформацію про об'єкт, яка відображена в його технічному паспорті. До такої інформації можуть належати відомості про кількість поверхів будівлі, тип фундаменту, з яких матеріалів побудовані стіни будівлі, характеристика перекриття, покрівлі, підлоги та інше. У випадку наявності фактичних дефектів об'єкта (будівля знаходиться в аварійному стані чи в незадовільному стані знаходяться окремі частини будівлі - протікає покрівля, тріщини на радіаторах системи опалення та інше), то в акті потрібно описати конкретні приклади незадовільного стану збереження майна. Якщо під час інвентаризації майна комісія виявить суттєві дефекти, деформації чи руйнування будівлі (наприклад: тріщини в несучих стінах, просідання фундаменту, зсув плит перекриття), то в подальшому доцільно залучити спеціалістів для інструментального обстеження будівельних конструкцій будівлі. За результатом такого обстеження оформляється технічний висновок, - документ, що засвідчує категорію аварійності обстеженої будівлі. Відповідну резолюцію технічного висновку потрібно також відобразити в описі до конкретного об'єкту майна. Окремо для даного розділу доцільно вносити відомості про майно юридичної особи, яке передано в оренду, а

саме: адресу будівлі, розмір орендованої площі, термін оренди, назву і номер договору оренди, хто орендар та інше. Така інформація є потрібна правонаступнику для подальшої координації орендних відносин та розуміння перспективи використання зданого в оренду майна;

9) пропозиції комісії з реорганізації. Даний розділ повинен відображати рішення комісії про передачу вказаного в акті майна від юридичної особи до правонаступника. Також додатково уточняється, що всі права та зобов'язання, активи та майно, що знаходиться на балансі юридичної особи переходять за цим актом до правонаступника;

10) технічна, правовстановлююча та інша документація, яка передається правонаступнику разом з об'єктами майна. До таких документів можуть належати технічні паспорти на будівлі, реєстраційні посвідчення, державні акти, ліцензії, сертифікати, технічні звіти по встановленню фактичних меж земельної ділянки, свідоцтва про реєстрацію транспортних засобів;

11) інше майно, грошові кошти та зобов'язання стосовно всіх дебіторів та кредиторів передається актом відповідно до додатків. В цьому розділі наводиться перелік додатків, які розгорнуто представляють номенклатуру, одиниці виміру, кількість і вартість (гривні з копійками) всіх статей розподільчого балансу. Такі додатки є невід'ємною частиною передавального акту і заповнюються на підставі даних реєстрів бухгалтерського обліку;

12) до передавального акту рекомендовано додати копії документів, що засвідчують обґрунтованість процедур реорганізації та способів і джерел отримання комісією достовірних даних про об'єкт приймання-передачі. До зазначених копій рекомендовано віднести копії наступних документів: наказ про реорганізацію та створення комісії, статут юридичної особи, виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, технічні паспорти, ліцензії, реєстраційні посвідчення, державні акти, ліцензії, сертифікати, технічні звіти по

встановленню фактичних меж земельної ділянки, свідоцтва про реєстрацію транспортних засобів, наказ про інвентаризацію майна, інвентаризаційні описи, річна фінансова звітність за три останні роки та інше;

13) завершальним розділом акту є реквізити складу комісії з реорганізації юридичної особи, а саме: посади, підписи, ім'я та прізвище;

14) в доповнення до попереднього розділу рекомендується навести тезис про те, що все майно, яке перебувало в користуванні та стосувалося діяльності юридичної особи прийнято правонаступником. Дане формулювання констатує, що факт передачі майна, прав і зобов'язань між сторонами відбувся.

Слід зауважити, що при технічному оформленні розподільчого балансу та передавального акту комісії з реорганізації потрібно дотримуватися вимог, які передбачені ст. 15 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» № 755-IV від 15.05.2003 р. Серед зазначених вимог доцільно виділити наступні:

1) документи мають бути викладені державною мовою;

2) текст документів має бути написаний розбірливо (машинодруком або від руки друкованими літерами);

3) документи не повинні містити підчищення або дописки, закреслені слова та інші виправлення, не обумовлені в них, орфографічні та арифметичні помилки, заповнюватися олівцем, а також містити пошкодження, які не дають змоги однозначно тлумачити їх зміст;

4) справжність підписів на передавальному акті та розподільчому балансі юридичної особи нотаріально засвідчується з обов'язковим використанням спеціальних бланків нотаріальних документів, крім випадків, передбачених законом [12].

Комісія з реорганізації складає розподільчий баланс та передавальний акт в декількох примірниках. В залежності від вимог державної реєстрації майна та вимог сторін реорганізації комісія може скласти шість і більше примірників зазначених документів.

Розподільчий баланс та передавальний акт є основними документами на підставі яких користувачі правонаступника будуть вносити інформацію про вхідні залишки на рахунках бухгалтерського обліку. Потрібно зауважити, що саме від повноти аналітичної інформації в зазначених документах буде залежати достовірність даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності правонаступника.

Висновки з проведеного дослідження. Таким чином, з метою забезпечення ефективності роботи комісії з реорганізації в процесі передачі майна юридичної особи на користь правонаступника рекомендовано:

1) проводити контрольні процедури для перевірки наявності майна, прав та обов'язків юридичної особи, достовірності обліково-аналітичних даних, технічної документації та інше. Такі процедури рекомендовано проводити перед складанням документів на передачу майна;

2) документальне оформлення передачі майна рекомендовано проводити в формах розподільчого балансу та передавального акту з розгорнутою структурою і змістом. Описова частина цих документів повинна розкривати обліково-аналітичну інформацію про назву, одиниці виміру, кількість, вартість, місце знаходження, фактичний стан придатності окремого майна та інше. Особливу увагу при документальному оформленні пропонується приділяти аналітичній інформації про технічну, правовстановлюючу та іншу документацію, яка передається правонаступнику разом з об'єктами майна.

Застосування комісією вказаних рекомендацій при оформленні документів на передачу майна під час реорганізації юридичної особи дозволить забезпечити потреби користувачів приймаючої сторони (правонаступника) достовірною та повною інформацією.

Література

1. Андрієнко М. В., Борисов А. В., Черкасов О. О. Реалізація державної політики у сфері цивільного захисту: реорганізація центрального органу

виконавчої влади України. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2019. № 1.

2. Бодрецький М. В. Виклики і загрози діяльності банківських установ України – реорганізація, припинення, ліквідація. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2019. № 3. С. 212-218.

3. Одосій О. Ю. Передача на зберігання арештованого майна відповідача: окремі аспекти. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Серія: Право. 2015. Вип. 35(2.1). С. 188-191.

4. Пилипенко А. А. Забезпечення стійкості реорганізації діяльності корпоративних підприємств та їх інтегрованих об'єднань. *Український журнал прикладної економіки*. 2020. Т. 5, № 2. С. 78-87.

5. Пилипенко Л. М. Обліково-аналітичне забезпечення реорганізації підприємств: етапи, проблеми та шляхи їх вирішення. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2015. Вип. 25.5. С. 276-280.

6. Тешева Л. В., Невдачина О. І., Гарапко М. І. Основні тенденції та пріоритети реорганізації підприємств, спрямованої на їх укрупнення в умовах інституційних трансформацій. *Вісник Одеського національного університету*. Серія: Економіка. 2016. Т. 21, Вип. 2. С. 178-181.

7. Шашко В. О., Ящишина Ю. М. Менеджмент процесу реорганізації виробничої інфраструктури промислового підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Сер.: Економічні науки. 2017. Вип. 22(2). С. 44-49.

8. Цивільний кодекс України: Закон України №435-IV від 16.01.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 04.02.2023).

9. Господарський кодекс України: Закон України № 436-IV від 16.01.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 04.02.2023).

10. Методики оцінки вартості майна під час приватизації: Постанова КМУ № 961 від 15.08.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/961-96-%D0%BF#Text> (дата звернення: 04.02.2023).

11. НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ МФУ № 73 від 07.02.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 04.02.2023).

12. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: Закон України № 755-IV від 15.05.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text> (дата звернення: 04.02.2023).

References

1. Andriienko, M. V., Borysov, A. V. and Cherkasov, O. O. (2019), "Implementation of state policy in the field of civil protection: reorganization of the central executive body of Ukraine", *Derzhavne upravlinnia: udoskonalennia ta rozvytok*, vol. 1.

2. Bodretskyi, M. V. (2019), "Challenges and threats to the activity of banking institutions of Ukraine - reorganization, termination, liquidation", *Naukovyi pohliad: ekonomika ta upravlinnia*, vol. 3, pp. 212-218.

3. Odosii, O. Yu. (2015), "Depositing the seized property of the defendant: certain aspects", *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Serii: Pravo*, vol. 35(2.1), pp. 188-191.

4. Pylypenko, A. A. (2020), "Ensuring sustainability of reorganization of activities of corporate enterprises and their integrated associations", *Ukrainskyi zhurnal prykladnoi ekonomiky*, vol. 5 (2), pp. 78-87.

5. Pylypenko, L. M. (2015), "Accounting and analytical support for the reorganization of enterprises: stages, problems and ways to solve them", *Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy*, vol. 25.5, pp. 276-280.

6. Tiesheva, L. V., Nevdachyna, O. I. and Harapko, M. I. (2016), "The main trends and priorities of the reorganization of enterprises aimed at their

consolidation in the conditions of institutional transformations”, *Visnyk Odeskoho natsionalnoho universytetu. Serii: Ekonomika*, vol. 21 (2), pp. 178-181.

7. Shashko, V. O. and Yashchyshyna, Yu. M. (2017), “Management of the process of reorganization of the production infrastructure of an industrial enterprise”, *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Ser.: Ekonomichni nauky*, vol. 22(2), pp. 44-49.

8. Verkhovna Rada of Ukraine (2003), “Civil Code of Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (Accessed 04 February 2023).

9. Verkhovna Rada of Ukraine (2003), “Economic Code of Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (Accessed 04 February 2023).

10. Cabinet of Ministers of Ukraine (1996), Resolution “Methods of assessing property value during privatization”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/961-96-%D0%BF#Text> (Accessed 04 February 2023).

11. Ministry of Finance of Ukraine (2013), Order “NR(s)A 1 General requirements for financial reporting”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Accessed 04 February 2023).

12. Verkhovna Rada of Ukraine (2003), The Law of Ukraine “About state registration of legal entities, natural persons - entrepreneurs and public formations”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text> (Accessed 04 February 2023).

Стаття надійшла до редакції 11.02.2023 р.