

УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ ЗАЩИТЫ ИНТЕРЕСОВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ

С. Л. Коротаев, доцент БГЭУ,
директор аудиторской компании «АудитКонсульт», канд. экон. наук

Как показывает практика, действующее законодательство Республики Беларусь, регламентирующее вопросы расчетов с учредителями хозяйственных обществ (ООО, ОДО), не в полной мере обеспечивает защиту их интересов. Прежде всего это касается тех учредителей, которые не участвуют непосредственно в финансово-хозяйственной деятельности обществ. Во многом такое положение обусловлено недостатками в организации хозяйственной деятельности общества, имеющимися возможностями манипулирования его финансовыми результатами и, соответственно, величиной чистой прибыли, являющейся источником для выплаты дивидендов, а также величиной чистых активов, учитываемой при расчетах с учредителями при выходе их из хозяйственного общества либо при его ликвидации.

Определенные потери учредители могут понести также при отчуждении своих долей в уставных фондах этих обществ.

Нередко интересы отдельных учредителей нарушаются и в случае реорганизации предприятий, в частности, в случаях реорганизации путем выделения и разделения, когда происходит раздел имущества и обязательств реорганизуемого субъекта хозяйствования.

Чтобы предупредить или минимизировать возможные потери учредителей от их участия в уставных фондах хозяйственных обществ, рассмотрим конкретные случаи, при которых такие потери могут возникнуть.

Случаи возможных финансовых потерь учредителей хозяйственных обществ и рекомендации по их предупреждению

А) при осуществлении текущей хозяйственной деятельности и формировании финансового результата:

1. Отсутствие надлежащих условий для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей – как в местах хранения, так и на всех стадиях их движения.

Отсутствие надлежащих условий для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей ведет к потерям и хищениям таких ценностей, а в итоге – к ухудшению конечных результатов хозяйственной деятельности организации и финансовым потерям учредителей.

Чтобы предупредить такие потери, необходимо:

- оборудовать места хранения материальных ценностей, чтобы исключить случаи потерь и хищения таких ценностей;
- заключить договора о материальной ответственности с работниками общества, в функции которых входит обеспечение сохранности материальных ценностей;
- определить перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материальных ценностей (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им ценностей;
- регулярно проводить инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Порядок инвентаризации активов регламентируется Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 (в редакции постановления от 18.03.2010 г. № 29) [1].

Размер вреда, причиненного хозяйственному обществу и, соответственно, его учредителям, обладающим обязательственными правами в отношении имущества общества, может устанавливаться в соответствии с Инструкцией о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утв. постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 24.03.2003 г. № 39/69 (в ред. постановления от 28.02.2007 г. № 38/41) [2].

Названная выше Инструкция может применяться не только в случаях, когда причинен вред государственному имуществу, но и при определении размера вреда, причиненного имуществу негосударственных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (п. 1 постановления № 39/69).

2. Неотражение в бухгалтерском учете дополнительных расходов, вытекающих из условий хозяйственных договоров (например, предъявленных к оплате штрафных санкций до момента их фактической уплаты, причитающихся к уплате процентов по кредитам и займам и т.п.).

Такие действия ведут к недостоверной оценке финансового состояния организации, завышенным ожиданиям будущих выгод, несвоевременному принятию мер по повышению финансовой устойчивости, по закрытию или продаже бизнеса и т.д.