

ПРАВОВЫЕ И УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ ВЫХОДА УЧАСТНИКА ИЗ ООО

К. В. Колесник, Л. Д. Смирнова

Резюме. В данном исследовании рассмотрены юридические аспекты выхода участника из общества с ограниченной ответственностью, их причины, а также связанные с этим проблемы учета. Установлено, что решением данной проблемы может быть правильное отражение вышеприведенных вопросов в уставе общества.

Ключевые слова: уставный капитал, общество с ограниченной ответственностью

Вступление. Вопрос выхода участника из общества имеет ряд особенностей и нередко приводит к возникновению корпоративных конфликтов на предприятии, которые преимущественно решаются в судебном порядке. Поэтому знание прав участника при его выходе, порядка выплаты причитающейся ему доли и правильного отражения данных операций в бухгалтерском учете имеет большое значение для эффективной работы каждого квалифицированного бухгалтера, а также позволит быстро разрешать споры, возникающие между участниками общества.

Проблемы методологии, теоретического обоснования вопросов, связанных с учетом расчетов с участниками (учредителями) предприятия, операций по формированию и изменений уставного капитала рассматриваются в работах отечественных и зарубежных ученых: Ф. Бутиця, М. Демьяненко, Н. Прокопенко, Ф. Поклонского, А. Редька, И. Яремка, Д. Новака, Д. Степанова, Е. Суханова, И. Губина, Е. Кибенко, В. Кравчука, М.Марченко, А. Папинова.

Актуальность темы определяется недостаточной урегулированностью операций с уставным капиталом в Украине. Это, прежде всего, касается несогласованности норм действующего законодательства и нормативных документов бухгалтерского учета, а также отсутствия методического обеспечения учета данных операций

Цель данной работы: выявление существующих проблем, связанных с учетом выхода участника из общества с ограниченной ответственностью (далее ООО), их бухгалтерское отражение, а также определение возможных путей их преодоления. При этом следует заметить, что в каждом конкретном случае порядок выхода участника из общества регламентируется не только законодательными нормами, но и уставом общества.

Основной раздел. Выход участников из состава ООО может обуславливаться различными причинами: например, собственным желанием участника, решением других участников об исключении из общества, смертью участника.

Следует признать, что случаи выхода участника из ООО по тем или иным причинам встречаются в сегодняшней жизни достаточно часто, и это событие вызывает у бухгалтеров немало вопросов.

Решение о выходе из общества принимает сам участник, а общие сборы только решают все процедурные вопросы, связанные с его выходом. Выход участника из общества сопровождается рядом обязанностей общества перед участником. В частности, перечень таких обязанностей регулирует ст. 54 Закона Украины "О хозяйственных обществах", согласно которой общество обязано выплатить участнику следующее:

1) стоимость части имущества общества, пропорциональной его доле в уставном капитале. Выплата производится в течение срока до 12 месяцев со дня выхода. По требованию участника и с согласия общества вклад может быть возвращен полностью или частично в натуральной форме;

2) причитающуюся ему долю прибыли (дивиденды), полученной обществом в текущем году до момента его выхода.

Таким образом, с одной стороны, общество вправе выплатить учредителю при выходе стоимость имущества, пропорциональную его доле в уставном капитале только после утверждения финансовой отчетности по итогам года, а с другой – срок выплаты не должен превышать 12 месяцев со дня выхода. К тому же обществу необходимо определить финансовый результат деятельности общества на дату выбытия участника и выплатить долю прибыли, которая принадлежит ему. Чтобы соблюсти вышеперечисленные требования законодательства, необходимо решить вопрос о дате выхода участника из общества.

Данный вопрос является достаточно проблемным, поскольку в законодательстве он четко не прописан. Сразу возникает сложность в определении отчетного периода, за который следует проводить необходимые при выходе расчеты. Таким образом, дата выхода участника из общества неразрывно связана с вопросом выплат участнику части имущества и части прибыли.

Выход участника всегда сопровождается разделом имущества. А это требует, во-первых, определения стоимости доли имущества, принадлежащей участнику, а, во-вторых, принятия решения о сумме средств, которую следует выплатить участнику.

Если устав не содержит каких-либо особых оговорок, касающихся порядка расчетов с выходящим участником, то следует руководствоваться ст. 54 Закона «О хозяйственных обществах», которая говорит о выплате выходящему участнику части стоимости имущества общества, пропорциональной его доле в уставном фонде.

Для того чтобы определить сумму, причитающуюся к выплате участнику, необходимо:

1) составить баланс предприятия на дату выхода участника из ООО;

2) определить сумму, которая подлежит выплате участнику и доли участника в уставном капитале предприятия.

Следовательно, при выходе участника, общество не обязательно должно уменьшать свой уставный капитал, как альтернативный вариант – можно распределить долю вышедшего участника между другими учредителями и увеличить уставный капитал на эту сумму. Также по решению собрания участников выкупленная у учредителя доля подлежит аннулированию, в результате чего уменьшается уставный фонд ООО.

Общее собрание участников при утверждении протокола о выходе одного или нескольких участников из общества могут принять решение об увеличении уставного капитала, распределив долю участника, вышедшего между другими участниками общества, увеличивая тем самым их доли.

В бухгалтерском учете операции по выходу участника из общества отображаются в зависимости от того, изменяется ли размер уставного капитала в результате выбытия одного участника и вступления другого, а также от статуса участника (юридическое или физическое лицо) и порядка расчетов общества с участником.

Однако наиболее приемлемые варианты изменения состава учредителей с учетом выхода участника из общества следующие:

1. Выход участника с распределением его доли.

Это регистрационное действие применяется в случае, если из общества с ограниченной ответственностью необходимо только вывести участника или участников без дальнейших операций с Уставным капиталом и ввода новых участников. Следует иметь в виду, что в данном случае распределяется не доля участника, а доля Общества с ограниченной ответственностью, которая перешла к нему в результате выхода учредителя ООО из состава участников.

Пример отражения данной ситуации отражен в таблице 1.

Таблица 1

Выход участника из ООО с распределением доли ему принадлежащей				
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерский учет		Сумма, грн
		Д-т	К-т	
1.	Отражен зарегистрированный уставный фонд (при регистрации предприятия)	46	40	36000,00
2.	Отражено поступление средств от Участника 1	67/1	46/1	8640,00
3.	Отражено поступление от Участника 2	67/2	46/2	8640,00
4.	Отражено поступление от Участника 3	67/3	46/3	11520,00
5.	Взносы уплачены в кассу или на текущий счет	301, 311	67/1,67/2,67/3	28800,00
6.	Показано уменьшение уставного фонда при выходе Участника 1	40	452	8640,00
7.	Возвращение выбывшему участнику его вклада в уставный фонд из кассы или с текущего счета	452	301,311	8640,00
8.	Увеличение размера уставного фонда	46	40	8640,00
9.	Отражено поступление от Участника 2	67/2	46	4320,00
10.	Отражено поступление от Участника 3	67/3	46	4320,00
11.	Взносы уплачены в кассу или на текущий счет	301, 311	67/2, 67/3	8640,00

2. Выход участника с продажей доли

Порядок уступки доли (ее части) в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью предусмотрен нормами статей 147 ГК и статьей 53 Закона № 1576. В соответствии с указанными выше нормами статей участник ООО имеет право продать или иным образом уступить свою долю (ее часть) в уставном капитале одному или нескольким участникам этого общества. Отчуждение участником своей доли (ее части) третьим лицам допускается, если иное не установлено уставом общества. Участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли участника пропорционально размеру своих долей, если уставом общества или договоренностью между участниками не установлен иной порядок осуществления этого права. Таким образом, при выходе участника с продажей доли, возможен вход нового участника.

Пример отражения данной ситуации отражен в таблице 2.

Таблица 2.

Учет выхода участника из ООО с продажей доли					
№ п/п	Содержание записи	Бухгалтерский учет			
		Дт	Кт	Сумма, грн.	
		А	Б	В	Г
1. Продажа доли предприятию ББ (несвязанному лицу) за деньги					
1.1	Отражена продажа доли в уставном фонде предприятия Б по договорной стоимости	377	741	18000	
1.2	Начислены налоговые обязательства по НДС исходя из договорной цены	741	641	3000*	

1.3		Списана балансовая стоимость доли	971	141	18000
1.4		Поступили денежные средства в оплату доли	311	377	18000
№ п/п	Содержание записи	Бухгалтерский учет			
		Дт	Кт	Сумма, грн.	
	А	Б	В	Г	
2. Продажа доли физическому лицу ВВ (несвязанному лицу, не субъекту предпринимательской деятельности) за деньги					
2.1	Отражена продажа доли в уставном фонде предприятия В по договорной стоимости	377	741	24000	
2.2	Начислены налоговые обязательства по НДС исходя из договорной цены	741	641	4000	
2.3	Списана балансовая стоимость доли	971	141	18000	
2.4	Поступили денежные средства в оплату доли	311	377	24000	
3. Продажа доли предприятию Г (связанному лицу) за деньги					
3.1	Отражена продажа доли в уставном фонде предприятия Г самому предприятию Г по договорной стоимости	377	741	15000	
3.2	Начислены налоговые обязательства по НДС:	3.2	Начислены налоговые обязательства по НДС:	3.2	
	исходя из договорной цены		исходя из договорной цены		
	на разницу между договорной и обычной ценой		на разницу между договорной и обычной ценой		
3.3	Списана балансовая стоимость доли	3.3	Списана балансовая стоимость доли	3.3	
*Поскольку предприятие приобрело долю в уставном фонде, делая взнос в уставный фонд при создании предприятия, обычная цена этой доли равна ее номинальной стоимости					

Тем не менее, при смене участников и вступлении новых следует учитывать следующие моменты:

– в составе ООО не может быть более 10 учредителей, т.к. при превышении этого количества, согласно статье 141 Гражданского кодекса Украины, оно подлежит преобразованию в акционерное общество;

– ООО может состоять из одного учредителя, однако, согласно части 2 статьи 141 Гражданского кодекса, этот учредитель не может быть юридическим лицом с одним учредителем;

– в состав ООО, согласно пункту 4, 6 части 1 статьи 3 Закона Украины «О статусе народных депутатов» от 17.11.1992 г. № 2790, не могут входить народные депутаты.

Итак, следуя вышеприведенным правилам, каждое физическое или юридическое лицо вправе вступить в состав учредителей ООО. А увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается после внесения всеми его

участниками вкладов в полном объеме. Порядок внесения дополнительных вкладов устанавливается законом и уставом общества.

Вывод. Изучив особенности процедуры выхода участника из общества и отражения данных операций в бухгалтерском учете можно выделить основные моменты, на которые следует обратить внимание в таких случаях:

– Участник хозяйственного общества вправе выйти из состава общества в порядке, предусмотренном законом и учредительными документами общества;

– Прекращение участия в хозяйственном обществе влечет прекращения права собственности на долю в уставном капитале общества и как следствие – потерю корпоративных прав;

– Участник обязан уведомить о своем выходе в виде нотариально удостоверенного заявления не менее чем за три месяца до выхода, если иной срок не установлен уставом;

– Участник, выходя из состава общества имеет право на часть имущества общества, пропорциональную его доле в уставном капитале, а также часть прибыли, полученной обществом в текущем году до момента его выхода;

– Долю участнику может быть выплачена только в той части, в которой она внесена;

– При выходе участника общество не обязательно должно уменьшать свой уставный капитал, как альтернативный вариант – можно распределить долю выбывшего участника между другими учредителями или продать её.

У бухгалтерского учета операции по выходу участника из общества отражаются в зависимости от того, изменяется размер уставного капитала в результате выбытия одного участника и вступления другого, а также от статуса участника (юридическое или физическое лицо) и порядка расчетов общества с участником.

Проблемы, описанные в данной работе, требуют тщательных разработок и усовершенствования на законодательном уровне. Во избежание возникновения корпоративных споров вопрос о выходе участника из общества и выплаты ему должной части имущества и прибыли следует урегулировать в уставе общества, что позволит значительно облегчить процедуру выхода. Это, в свою очередь, обеспечит большую точность учетных данных и оперативность решения судебных споров.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 436- IV [Электронный ресурс] . – Режим доступа : zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15 .
2. Закон Украины " О хозяйственных обществах" от 19.09.1991 г. № 1576 –XII с изменениями от 18.04.2013 [Электронный ресурс] . – Режим доступа : zakon.rada.gov.ua/
3. Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435- IV [Электронный ресурс] . – Режим доступа : zakon.rada.gov.ua
4. Кантерман А. Выход участника из ООО / А. Кантерман // Баланс . – 2009 . – № 7
5. Папинова А. Выход участника из убыточного общества / А. Папинова // Баланс. – 2010.– № 8
6. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов специальности "Учет и аудит" высших учебных заведений. / Под редакцией проф.Ф.Ф Бутынца.–5-е изд., Доп. и перераб. – М.: ООО . "Рута ", 2003. –726с .
7. Литвин Ю. Изменение размера уставного капитала хозяйственного общества // Ю. Литвин / Справочник экономиста . – 2010 . – № 8
8. Солошенко Л. Уменьшаем уставный капитал // Л.Солошенко / Налоги и бухгалтерский учет . – 2011 . – № 21
9. Ковенко М. Если уставный капитал нужно увеличить // М.Ковенко / Налоги и бухгалтерский учет . – 2010 . – № 21 Электронный журнал «Дебет-Кредит» [Электронный ресурс]. –Режим доступа: dtk.com.ua
10. Электронная журнал «Все о бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. –Режим доступа: www.vobu.com.ua