

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных кооперативах

Нормативные документы по бухгалтерскому учету

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н;
- Формы бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н;
- Все действующие положения по бухгалтерскому учету (24 ПБУ);
- Методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств;
- Внутренние нормативные документы.

ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Обязанность ведения бухгалтерского учета;
- Право ведения бухгалтерского учета упрощенным способом для некоммерческих организаций;
- Обязанность формирования учетной политики;
- Необязательность применения унифицированных форм первичных учетных документов;
- Обязанность составления только годовой бухгалтерской отчетности;
- Обязанность представления экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Право на применение упрощённой системы ведения БУ имеют

- Субъекты малого предпринимательства,
 - Некоммерческие организации
- ФЗ «О бухгалтерском учёте», статья 6,
пункт 4

Упрощенная система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (письмо Минфина от 27 декабря 2013 г. № 07-01-06/57795, Информация Минфина № ПЗ-3/2015) предполагает (неприменимо для СПКК):

- Право сократить количество счетов в Рабочем плане счетов;
- Право применения кассового метода в бухгалтерском учете;
- Право составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Некоммерческие организации: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств;
- Руководитель организации может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Внутренние нормативные документы кооператива по ведению бухгалтерского учета

- Приказ по учетной политике;
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- Формы первичных учетных документов;
- Внутренние положения кооператива;
- Другие документы.

Учетная политика - совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета

- Утверждается приказом председателя кооператива и применяется с 1 января года, следующего за годом издания приказа;
- Учетной политикой должны закрепляться существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета: форма и принципы ведения бухгалтерского и налогового учета, учета основных средств и МПЗ, учета доходов и расходов, формирования финансового результата, формирования фондов и резервов, сроки и способы проведения инвентаризации и другие.
- Потребительским кооперативом в учетной политике раскрываются способы учета доходов и расходов отдельно по некоммерческой и предпринимательской деятельности.
- Учетной политикой (или приказами, изданными в развитие учетной политики) утверждаются формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета.
 - *Если у кооператива отсутствует потребность в первичных учетных документах, для которых не предусмотрены типовые формы, в учетной политике необходимо сделать запись: Кооператив не применяет первичные учетные документы, для которых не предусмотрены типовые формы*

План счетов при упрощенной системе бухгалтерского учета (не для СПКК)

- Кооператив имеет право сократить количество счетов :
 - Для учета МПЗ применять только счет 10 «Материалы»;
 - Для учета затрат применять счет 20 «Основное производство» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - Для учета готовой продукции счет 41 «Товары».

Учёт в сельскохозяйственных кооперативах

Производственные

- Имеют минимальную специфику по сравнению с другими *коммерческими* сельскохозяйственными организациями (ООО, АО, КФХ и т.д.)
- Единственное важное отличие: учёт фондов, в том числе - **паевого**

Потребительские

- Имеют ряд специфических особенностей по сравнению как с производственными кооперативами, так и некоммерческими организациями других организационных форм

**Некоммерческая организация
(сельскохозяйственный потребительский
кооператив – частный случай НКО) -**

юридическое лицо, не преследующее
извлечение прибыли в качестве основной
цели своей деятельности и не
распределяющие полученную прибыль между
участниками. НКО могут вести коммерческую
деятельность лишь постольку, поскольку это
служит достижению целей, ради которых они
созданы и соответствуют этим целям
(Гражданский Кодекс РФ ст. 50)

Законодательством и
подзаконными актами
Российской Федерации
установлены минимальные
отличия бухгалтерского учёта
и налогообложения НКО по
сравнению с коммерческими
организациями

Возможная, но необязательная, особенность потребительских кооперативов, влияющая на организацию учёта

Сочетание в потребительском кооперативе коммерческой и некоммерческой деятельности (получение коммерческих доходов и средств целевого финансирования и их расходование) предполагает:

- Правильное отражение в учетной политике;
- Ведение раздельного учета;
- Составление и реализацию сметы доходов и расходов.

Основным элементом управленческого учёта СПоК – организации, получающей доход от предпринимательской деятельности и средства целевого финансирования, является

Смета доходов и расходов

- Сельскохозяйственный потребительский кооператив как некоммерческая организация должен иметь самостоятельную смету, которая является основным финансовым планом кооператива.
- Смета представляет собой план доходов и расходов кооператива.
- Смета разрабатывается ежегодно исполнительными органами кооператива и утверждается Общим собранием.
- Отчёт об исполнении Сметы также утверждается Общим собранием.
- Смета составляется с двумя целями: как основание для использования средств целевого финансирования и как инструмент контроля расходов Кооператива.

Требования к составлению сметы доходов и расходов

- Соответствие учетной политике
- Соответствие данным бухгалтерского учета
- Использование единого метода: кассового или начисления
- Математическая правильность
- Доходы должны быть равны расходам
- Наличие сметы по каждому проекту

Примерная смета доходов и расходов

Доходы

От коммерческой деятельности			Целевые поступления		
№ п/п	Статьи доходов	Сумма, тыс.руб	№ п/п	Статьи доходов	Сумма, тыс.руб
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	1140	1	Членские взносы членов кооператива	30
	Итого доходов	1140		Итого доходов	30

Расходы

1	Закупка сельхозпродукции у членов кооператива	800	1	Отчисления на формирование резервного фонда	10
2	Проценты по привлеченным кредитам, займам	50	2	Расходы на выплату налогов	9
3	Оплата труда с начислениями	200	3	Благотворительный взнос	7
4	Хозяйственные расходы, в т.ч. Коммунальные платежи	90	4	Представительские расходы	4
	Итого расходов	1140		Итого расходов	30

Основные разделы учёта в СПоК

1. Учёт основных средств и НМА,
2. Учёт сырья и материалов,
3. Учёт денежных средств,
4. Учёт финансовых вложений,
5. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками,
6. Учёт заёмных средств,
7. Учёт расчётов с бюджетом,
8. Учёт расчётов с персоналом (з/п, подотчёт и пр.),
9. Учёт прочих операций,
10. Учёт источников (паевой фонд, резервный и прочие фонды),
11. Учёт целевого финансирования,
12. Учёт доходов и расходов,
13. Учёт финансового результата,
14. Забалансовый учёт.

Учет основных средств

- Объекты принимаются к учету в качестве основных средств в случае их соответствия требованиям ПБУ 6/01;
- Пообъектный учет;
- Принимаются к учету по первоначальной стоимости;
- Амортизация (в налоговом учете) начисляется только по объектам ОС, используемым в коммерческой деятельности; по ОС, используемым в некоммерческой деятельности начисляется износ на забалансовом счете 010;
- Переоценка ОС не проводится (кооператив – некоммерческая организация);
- Принятие объекта к учету (ввод в эксплуатацию) производится на основании приказа председателя.

Амортизация ОС

- В бухгалтерском учете по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется (Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утверждены приказом Минфина от 13 октября 2003 г. N 91н с последующими изменениями и дополнениями). По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. При этом нормы амортизационных отчислений определяются, исходя из предполагаемого срока полезного использования, установленного самим кооперативом.
- В налоговом учете не подлежит амортизации имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности; Таким образом, если имущество некоммерческой организации было приобретено за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используется для осуществления такой деятельности, оно подлежит амортизации в общеустановленном порядке.

Поступление и выбытие ОС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление объекта ОС	01	60
Отражен НДС	19	60
Учен НДС в стоимости ОС	01	19
Безвозмездное получение ОС в рамках целевого финансирования	01 86	86 98
Поступление объекта ОС в счет паевых взносов	01 75	75 80
Выручка от продажи ОС	62	91
Списание стоимости ОС	91	01
Расходы на продажу основных средств	91	10,70,69...
Списание стоимости объектов основных средств, полученных безвозмездно	91 98	01 91
Списание накопленного износа		- 010

Учёт основной деятельности предопределён видом деятельности кооператива

<p>Перерабатывающий кооператив: приобретает в свою собственность у своих членов произведённую ими сельскохозяйственную продукцию, перерабатывает её в другой вид товара и реализует его третьим лицам (пример: скупка у членов молока, переработка его в масло, продажа масла на рынке)</p>	<p>Сбытовой кооператив: приобретает в свою собственность у своих членов произведённую ими сельскохозяйственную продукцию, формирует из неё более крупные, чем это доступно одному члену партии и реализует их третьим лицам (пример: сбор у членов – ЛПХ яблок и продажа их в торговую сеть)</p>
<p>Снабженческий кооператив: приобретает у третьих лиц оптовые партии необходимого в сельскохозяйственном производстве сырья и продаёт его членам кооператива (пример: покупка минеральных удобрений у завода – изготовителя и распределение их между членами кооператива)</p>	<p>Обслуживающий кооператив: оказывает своим членам услуги (как на основании гражданско-правового договора, так и за членские взносы): Пример 1: кооператив имеет в собственности трактор и оказывает платные услуги по вспашке земли; Пример 2: кооператив собирает у членов взносы и арендует у муниципалитета пастбище и нанимает пастуха</p>

Варианты организации деятельности кооператива

ВАРИАНТЫ	С оформлением в собственность (в случае оборота сельхозпродукции)	Без оформления в собственность (в случае оборота сельхозпродукции)
Коммерческая деятельность	Вариант ничем не отличается от деятельности обычной коммерческой (торговой, перерабатывающей и пр.) организации	Деятельность кооператива строится на основе предоставления услуг по поиску поставщика, покупателя (на основе договора поручения, комиссии)
Некоммерческая деятельность	Приобретение, продажа ТМЦ производится по цене их фактической стоимости, а расходы кооператива покрываются за счет членских взносов	Деятельность кооператива строится на основе предоставления услуг по поиску поставщика, покупателя, расходы покрываются за счет членских взносов

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с переработкой сырья, приобретённого кооперативом у своих членов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступило сырье от членов кооператива или сторонних поставщиков	10	60
Перечислена оплата за сырье членам кооператива	60	51
Отпущено сырье в производство (по видам продукции, отражаются по субсчетам)	26/1 26/2	10 10
Отражены затраты по производству продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26/1, 26/2	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за готовую продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена готовая продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со сбытом продукции, поставленной в кооператив его членами

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступила продукция от членов кооператива или сторонних поставщиков	41	60
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	41
Отражены затраты по доработке продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со снабжением членов кооператива

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислена оплата поставщикам за поставленную продукцию	60	51
Поступила и оприходована продукция от поставщиков	41	60
Отражены дополнительные затраты по получению и хранению продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 41	26/1 26/2
Выставлены счета покупателям за продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена продукция	90/2	41
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС) 68(НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с предоставлением услуг членам кооператива

Пример соответствует кооперативу, оказывающему своим членам платные услуги на основе гражданско-правового договора. Например:

- вспашка земельного участка,
- снабжение водой,
- аренда места на складе для хранения овощей и т.д.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оказаны услуги членам кооператива	62	90/1
Поступила оплата за услуги от членов кооператива	51	62
Отражены дополнительные затраты, связанные с оказанием услуг (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Отнесены затраты на реализацию услуг	90/2	26
Отражен НДС с суммы оказанных услуг	90/3	68(НДС)
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68 (НДС) 68 (НДС)	19 51

Бухгалтерские проводки по операциям СПКК

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены проценты по выданным займам	76	91.1
Получены проценты по выданным займам	50, 51	76
Списание доходов на финансовый результат	91.1	91.9
Начислены проценты по договорам займа (кредита) привлечённым	91.2	66, 67
Оплачены проценты по договорам займа (кредита) привлечённым	66, 67	50, 51
Начислена заработная плата работникам, хозяйственные расходы	26	69, 70, 60
Списаны расходы за счёт средств от предпринимательской деятельности	91.2	26
Списание расходов на финансовый результат	91.9	91.2
Определён финансовый результат	91.9	99

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным с предоставлением услуг кооперативом, чья деятельность финансируется членскими взносами

Пример соответствует кооперативу, оказывающему своим членам услуги за членские взносы. Например:

- Предоставление для выпаса скота пастбища, арендованного у муниципалитета и т.д.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Произведены расходы по оказанию услуг	26	70, 69, 76
Начислены взносы членам кооператива	76	86
Поступили в кооператив членские взносы от членов кооператива	50, 51	76
Отнесены расходы на целевое финансирование (членские взносы)	86	26

В зависимости от содержания деятельности кооператив финансирует свою работу одним из двух способов или их сочетанием

Доходы по гражданско-правовым договорам (доходы от «коммерческой» деятельности)

- Выручка от продажи товаров;
- Выручка от оказания платных услуг.

Поступления целевых средств (не смешивать с поступлениями, не облагаемыми налогами)

- Взносы членов и ассоциированных членов кооператива;
- Целевые поступления из бюджета, от прочих организаций в виде грантов и т.п.

Доходы кооператива

- Поступления по предпринимательской деятельности (выручка) учитываются на счете 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», доходы, выручкой не являющиеся – на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».
- Поступления по некоммерческой деятельности (членские взносы) учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». При этом необходимо обеспечить отдельный учет по видам финансирования. Это означает необходимость открытия отдельных субсчетов для учета бюджетного финансирования и для учета членских взносов. Если в кооперативе предусмотрены членские взносы для разных целей – желательно открыть отдельные субсчета для каждого вида взносов.

Расходы кооператива

- Расходы, финансируемые за счет доходов от предпринимательской деятельности (выручка от реализации товаров и услуг);
- расходы, финансируемые за счет средств целевого финансирования.

Во внутренних положениях кооператива нужно отразить порядок отнесения расходов к тому или иному виду, а в учетной политике - порядок учета расходов в зависимости от вида

Порядок финансирования расходов (Пример 1)

Необходимо выбрать вариант распределения расходов:

- *Расходы кооператива делятся по видам.*

Пример: в снабженческом кооперативе расходы на приобретение, доставку и хранение товаров, закупаемых для реализации членам кооператива, финансируются за счет поступлений по предпринимательской деятельности. А остальные расходы – заработная плата работников, коммунальные платежи, ремонт оборудования и т.п. – за счет вносимых членских взносов.

Порядок финансирования расходов (Пример 2)

- *Расходы кооператива суммируются и распределяются пропорционально доле поступлений от предпринимательской (выручка) и некоммерческой (членские взносы) деятельности.*

Пример: в перерабатывающем кооперативе все расходы, связанные с деятельностью кооператива, суммируются и распределяются пропорционально поступлениям по предпринимательской (выручка от продажи готовой продукции) и некоммерческой (членские взносы) деятельностью;

Расходы кооператива учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций», согласно которому расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы

- Определяются счета для накопления и распределения затрат. В действующем плане счетов для этих целей предусмотрены счета 20-29. Как правило, для начинающих кооперативов достаточно использовать счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». При укрупнении и расширении деятельности возможно применение других счетов из этого раздела плана счетов.
- В установленные сроки затраты, накопленные на счетах 20-29, списываются в соответствии с учетной политикой на счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» по затратам, которые, согласно внутренним положениям кооператива, смете доходов и расходов и учетной политике, финансируются за счет доходов от предпринимательской деятельности. И на счет 86 «Целевое финансирование», соответствующие субсчета по затратам, которые, согласно внутренним положениям кооператива, смете доходов и расходов и учетной политике, финансируются за счет членских взносов или иных видов целевого финансирования.

Доходы от коммерческой деятельности формируют налогооблагаемую прибыль

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Отражены доходы от оказанных платных услуг, выполненных работ, отгруженных товаров	62	90/1
Отнесены затраты, себестоимость продукции на счета реализации	90/2	26, 41
Отражен НДС по оказанным платным услугам	90/3	68 (НДС)
Определен финансовый результат	90/9	99
Поступления от продажи основных средств и прочих активов, поступление штрафов, неустоек за нарушение договоров, проценты за предоставленные займы и пр.	62, 76	91
Определен финансовый результат	91	99

Доходы по некоммерческой деятельности (поступление целевого финансирования)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Внесены членские, вступительные и др. взносы	76	86
	50, 51	76
Получены средства гранта, средства из бюджета	76	86
	50, 51	76
Возвращены неиспользованные средства	86	76
	76	50, 51
В данном примере не рассматривается налоговый аспект получения средств из бюджета и аналогичных источников (они не освобождаются от налогообложения!)		

Расходы по деятельности кооператива
рекомендуется аккумулировать на счете 20 или
26 (по субсчетам)

Наименование операции	Дт	Кт
Произведены расходы	20, 26	70, 69, 10, 60, 68...
Списаны расходы за счет целевого финансирования	86	26
Списаны расходы по предпринимательской деятельности	90/9, 91	20, 26

Средства целевого финансирования поступают от:

- **Членов и ассоциированных членов кооператива (вступительные, членские взносы)**
- **Государственных органов**
- **Негосударственных организаций**

К средствам целевого финансирования относятся:

- **средства, которые получены на осуществление благотворительной деятельности;**
- **имущество, переходящее по завещанию в порядке наследования на содержание кооператива;**
- **в виде полученных грантов.**

*Требования к учету средств целевого финансирования **обязательны** для исполнения всеми организациями*

Документы, подтверждающие поступление средств, должны обязательно отражать характер поступления и/или характеристику целей, на которые эти средства направляются.

В бухгалтерском и налоговом учете должны четко прослеживаться цели, на которые направлены полученные средства.

При невыполнении указанных условий полученные кооперативом средства могут быть охарактеризованы как доход кооператива, формирующий налогооблагаемую прибыль.

Счет 86

«Целевое финансирование»

Обязательные условия:

- *Раздельный учет*
- *Использование строго по целевому назначению*
- *Использовать в течение года (при отсутствии в договорах сроков их использования)*

*Аналитический учет – по направлениям деятельности.
Сальдо по разным субсчетам в учете не сворачивают.*

Поступление средств ЦФ

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Внесены членские, вступительные и др. взносы	76	86
	50, 51	76
Получены средства гранта, средства из бюджета	76	86
	50, 51	76
Часть чистой прибыли зачислена в состав средств ЦФ	84	86
Возвращены неиспользованные средства	86	76
	76	50, 51

Использование средств ЦФ

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Направлены целевые взносы в Резервный фонд	86	82
Направлены целевые взносы в прочие фонды	86	84,86
Использование целевых средств на покрытие расходов кооператива	86	26

Собственные средства СПоК СОСТОЯТ ИЗ

- Паевого фонда – основы для ведения основной деятельности кооператива (например, ПФ может быть «размещён» в необходимые для деятельности основные средства);
- Резервного фонда – источника для покрытия непредвиденных расходов и убытков;
- Прочих неделимых фондов, за счёт которых реализуются отдельные проекты кооператива (например, Фонд накопления – для приобретения новых основных средств, Фонд потребления – для премирования работников и т.д.)

Формирование паевого фонда

Оптимально, когда *паевой фонд* примерно соответствует стоимости *основных средств* кооператива.

Паевой фонд формируется за счёт *паевых взносов* членов (пропорциональных их *участию* в деятельности кооператива).

Например, СПоК планирует приобрести трактор со шлейфом за 240 тыс. руб. в расчёте на владельцев ЛПХ, обрабатывающих в совокупности 20 га земли. Тогда на каждую сотку земли придётся 120 руб. *обязательного паевого взноса*.

Паевой взнос можно забрать (при выходе из кооператива) – Устав должен содержать правила возврата взноса.

Движение паёв в кооперативе

Обязательный паевой взнос – не постоянная величина. Например, СПоК в составе 5 КФХ приобрёл трактор МТЗ-82 за 1200 тыс. руб. (все фермеры имеют равные участки). Один пай составляет $1200/5 = 240$ тыс. руб. В кооператив принят новый фермер (шестой). Тогда один пай составит 200 тыс. руб. ($1200/6$), вновь вступивший внесёт эту сумму, а первые пять – заберут по 40 тыс. руб.

(Альтернативный вариант: паевой фонд будет увеличен до $1200+240=1440$ тыс. руб., за счёт дополнительного взноса СПоК приобретёт навесное оборудование или сохранит деньги для будущих приобретений).

Счет 80 «Паевой фонд»

- **Субсчет 1.** Обязательные паевые взносы членов кооператива
- **Субсчет 2.** Дополнительные паевые взносы членов кооператива
- **Субсчет 3.** Паи ассоциированных членов
- **Субсчет 4.** Приращенные паи членов кооператива

изменение числа членов кооператива или ассоциированных членов,
а также изменение размера паевого фонда не является основанием для внесения изменения в Устав кооператива.

Увеличение Паевого фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено увеличение Паевого фонда на сумму обязательного паевого взноса	75/1	80/1
Отражено увеличение Паевого фонда на сумму дополнительного паевого взноса	75/1	80/2
Внесены паевые взносы в денежной форме	50,51	75
Внесены паевые взносы в имущественной форме	01,10	75

Уменьшение паевого фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма паевого взноса, подлежащая погашению	80/1, 80/2	75
Отражена сумма приращенных паев, подлежащая выплате	80/3	76
Выплачены суммы паевых взносов	75	50, 51
Выплачены суммы приращенных паев	76	50, 51

Операции с приращенными паями

Содержание операции	Дебет	Кредит
Часть прибыли направлена на пополнение приращенных паев членов кооператива	84	76
Суммы, направленные на приращенные паи зачислены в Паевой фонд	76	80/3
Уменьшен Паевой фонд на сумму приращенных паев, направленных на формирование фондов	80/3	82,84,86
Уменьшен Паевой фонд на сумму погашенных приращенных паев	80/3	76
Выплачены суммы приращенных паев при погашении	76	50, 51

Резервный фонд в размере не менее 10 процентов от паевого фонда

Создаётся для:

- Возмещения балансового убытка;
- Покрытия непредвиденных расходов.

До формирования в полном объеме резервного фонда кооператив не вправе осуществлять кооперативные выплаты, начисления и выплату дивидендов по дополнительным паевым взносам членов кооператива.

Прочие неделимые фонды

**84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
или 86 «Целевое финансирование»**
для каждого фонда необходимо открыть соответствующий субсчет.

Примеры неделимых фондов:

- Фонд потребления,*
- Фонд накопления,*
- Фонд гарантий,*
- Фонд социальной поддержки.*

Формирование и использование неделимых фондов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Внесение членских взносов	76	86
	50, 51	76
Формирование фондов за счет распределения прибыли	84	82, 84, 86
Получение средств ЦФ из бюджета, от других организаций	50, 51	86
Направление средств ЦФ на формирование неделимых фондов	86	82, 84, 86
Направление средств резервного фонда на покрытие убытка	82	84
Покрытие расходов за счет неделимых фондов	84, 86	26, 70, 10...

Финансовые результаты деятельности кооператива

- **результаты некоммерческой
деятельности**
 - **результаты
предпринимательской
деятельности**

Общая схема построения учета доходов и расходов сельскохозяйственного потребительского кооператива

	Предпринимательская деятельность	Некоммерческая деятельность
Доходы	Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг), прочие доходы	Взносы членов кооператива (членские и вступительные), Средства целевого финансирования: бюджетные поступления, гранты и т.п
Расходы	Затраты, относимые на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)	Затраты, относимые на финансирование за счет целевых средств,
Финансовый результат	Прибыль (убыток) по предпринимательской деятельности	Остаток (перерасход) средств целевого финансирования
Налоговый результат	Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Финансовый результат от предпринимательской деятельности

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Получена прибыль	90, 91	99
Получен убыток	99	90,91
Начислен налог на прибыль	99	68
Списана сумма чистой прибыли	99	84
Списана сумма чистого убытка	84	99

Использование нераспределенной прибыли

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Нераспределенная прибыль направлена в состав фондов	84	82, 84,86
Прибыль распределена между членами кооператива	84	75/2
Выплачены членам кооператива распределенные суммы прибыли	75/2	50, 51
Нераспределенная прибыль зачислена в счет приращенных паев	84	80/3

Покрытие убытка

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Отражены обязательства членов кооператива по погашению убытка	76	84
Внесены средства членов в счет погашения убытка	50, 51	76
Убыток погашен за счет средств резервного фонда	82	84

Распределение прибыли кооператива

Направление распределения	Размер
На погашение просроченных долгов	
В резервный фонд и иные неделимые фонды	
На выплату дивидендов и премирование членов кооператива (<i>находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ</i>)	Не более 30% от прибыли
На кооперативные выплаты (<i>находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ</i>):	
На пополнение приращенного пая	Не менее 70% от суммы кооперативных выплат
На выплаты членам кооператива	Остаток кооперативных выплат

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Формируется на основе данных бухгалтерского учета

Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Достоверность и полнота*
- Нейтральность информации*

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 1. Бухгалтерский баланс;**
- 2. Приложения к балансу:**
 - **Отчет о финансовых результатах;**
 - **Отчет о целевом использовании полученных средств;**
 - **Пояснительная записка (с 2012 г. не является обязательной);**
 - **Прочие приложения.**
- 3. Ревизионное заключение**

Основные положения

**Отчетность подписывают
руководитель и главный
бухгалтер кооператива**

- Годовой отчет и бухгалтерский баланс подлежат утверждению общим собранием членов кооператива**

PCO «Агроконтроль»

107078, Москва, ул. Садовая
Спасская, д. 20, стр. 1, оф. 818

www.agrokontrol.ru

infoinfo@agrokontrol.ru

8-495-6077964, 8-495-9600913