

Бухгалтерский учет паевого и иных фондов СПоК. Особенности формирования бухгалтерского баланса СПоК.

**Зиянгирова
Разифа Фаязовна**

**ГЛАВНЫЙ ЭКОНОМИСТ
ПО ФИНАНСОВОЙ РАБОТЕ ГБУ ЦЕНТР
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН**

Виды взносов членов СПоК

Вступительные	На организационные расходы и оформление документов при создании кооператива, на текущие расходы по смете
Обязательные паевые	Дают право голоса и участия в деятельности кооператива, пользования его услугами и льготами, предусмотренными уставом и внутренними положениями кооператива
Дополнительные паевые	Вносятся по своему желанию сверх обязательного паевого взноса (дают дополнительные дивиденды)
Членские	Предназначены для осуществления текущих расходов по смете (используются не всеми кооперативами)
Целевые	Предназначены для покрытия тех расходов, на покрытие которых кооператив собирает данные взносы (создание и расширение материальной базы, создание резервного фонда и т.п.);
Иные	

Бухгалтерские проводки по внесению паевых взносов

Содержание операции	Дт	Кт
Начисление обязательного паевого взноса	75	80.1
Начисление дополнительного паевого взноса	75	80.2
Внесен паевой/дополнительный паевой взнос в денежной форме	51	75
Внесен паевой/дополнительный паевой взнос в имущественной форме	08,10	75

Бухгалтерские проводки по выплате сумм паевых взносов

Содержание операции	Дт	Кт
Отражена сумма обязательного паевого взноса, подлежащая погашению	80.1	75
Отражена сумма дополнительного паевого взноса, подлежащая погашению	80.2	75
Выплачены суммы паевых взносов	75	51

Учет операций с приращенными паями

Содержание операции	Дт	Кт
Часть прибыли направлена на пополнение приращенных паев членов кооператива	84	76
Суммы, направленные на приращенные паи, зачислены в паевой фонд СПоК	76	80/ «Приращенные паи членов кооператива»
Уменьшен паевой фонд на сумму погашенных приращенных паев	80/ «Приращенные паи членов кооператива»	76
Выплачены суммы приращенных паев при погашении	76	50, 51

Бухгалтерские проводки по созданию фондов

Содержание операции	Дт	Кт
Внесение членских (вступительных) взносов членами (ассоциированными членами) кооператива	50, 51	86/Субсчет учета целевых средств
Получение целевых средств из бюджета, от других организаций		
Направление средств целевого финансирования на формирование резервного фонда	86/Субсчет учета целевых средств	82
Направление средств целевого финансирования на формирование прочих фондов	86/Субсчет учета целевых средств	86/Субсчета учета неделимых фондов
Направление части прибыли на формирование фондов кооператива	84	82, 86
Направление средств резервного фонда на покрытие убытка от деятельности кооператива	82	84
Использование средств фонда на цели, определенные внутренними положениями кооператива и общим собранием	86 /Субсчета учета неделимых фондов	76, 70...

Рекомендуемые субсчета к сч.86

Вступительные взносы	86.1
Членские взносы	86.2
Целевые взносы	86.3
Господдержка	86.4

Учет средств целевого финансирования

Содержание операции	Корр. счета	
	Д-т	К-т
Членом кооператива начислены вступительные, членские и иные взносы в размере, установленным Положением кооператива или Общим собранием	76	86.1 86.2 86.3
Членами СПоК внесены вступительные, членские, целевые взносы	51	76
Начислены средства целевого финансирования при принятии решения об их выделении СПоК	76	86.4
Кооперативом получены средства из бюджета	51	76

Учет средств целевого финансирования

Содержание операции	Корр. счета	
	Д-т	К-т
Приобретение основных средств	08	60
Расчеты с поставщиками	60	51
Ввод в эксплуатацию	01	08
За счет средств целевого финансирования покрыты расходы кооператива	86.1 86.2	26
Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»	86.3 86.4	83

Особенности заполнения бухгалтерского баланса СПоК

Код баланса	Коммерческая организация	Некоммерческая организация (СПоК)
1310	Уставный капитал	Паевой фонд
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	Целевые средства (взносы вступительные, членские, гранты, прибыль/убыток от предпринимательской деятельности СПоК)
1360	Резервный капитал	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Резервный и иные целевые фонды

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!