

A wooden abacus with multiple rows of beads. The beads are primarily light brown, with some rows featuring black beads. The abacus is made of dark wood and has a traditional design with vertical dividers between the rows of beads.

Финансирование деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива

РСО «АГРОКОНТРОЛЬ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СПЕЦИАЛИСТОВ СПОК

2020 г.

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)

Источник проблемы – двоякая природа отношений кооператива и его членов

**С одной стороны –
участники (собственники)**

Обычно в
некоммерческих
организациях
деятельность
финансируется членами
посредством членских
взносов

**С другой стороны -
клиенты**

Обычно с клиентов
взымается плата,
включающая в себя
издержки по
содержанию
организации

А как – «правильно»?

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

Поступления целевых средств

- Взносы членов и ассоциированных членов кооператива

Поступления по некоммерческой деятельности (членские взносы) учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». При этом необходимо обеспечить раздельный учет по видам финансирования.

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

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

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».

Аналогично кооператив распределяет свои расходы (при наличии двух видов доходов)

Определяются счета для накопления и распределения затрат (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.

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,
- на счет 86 «Целевое финансирование».

Как распределить расходы?

Варианты распределения расходов в кооперативе

Вариант 1. Расходы 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. Прочие расходы – заработная плата работников, коммунальные платежи, ремонт оборудования и т.п. – за счет вносимых членских взносов.

Вариант 2. Расходы делятся в пропорции

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



Пример: кооператив по ведению бухгалтерского учёта

Кооператив создан фермерскими хозяйствами для ведения учёта у членов (каждому нанимать бухгалтера невыгодно, а бухгалтер на аутсорсинге стремится к упрощению работы, сдаче «нулевой» отчётности, устанавливает свои цены).

Расчёт затрат на деятельность кооператива

Вид расходов	Сумма (руб. в мес.)
Заработная плата	30 000
Страховые взносы	10 000
Арендная плата	5 000
Прочие расходы	5000
Всего:	50 000

В кооперативе участвуют 10 КФХ.

Поскольку сложность ведения в них учёта одинакова, на каждое КФХ приходится

$50\,000 : 10 = 5\,000$ руб. в месяц.

**Как «правильно»
финансировать
деятельность СПОК?**

Варианты финансирования

«Некоммерческий»

Устанавливаются ежемесячные членские взносы в сумме 5 000 руб. на одно хозяйство

- «Плюсы» – в кооперативе взносы легко учитывать, не нужно вести учёт затрат,
- «Минусы» – КФХ не может поставить взносы на затраты в целях налогообложения

«Коммерческий»

Устанавливаются расценки на услуги кооператива – 5 000 руб. в месяц с одного КФХ

- «Плюсы» – КФХ может учесть данные платежи в составе затрат в целях налогообложения,
- «Минусы» – в кооперативе нужно вести учёт затрат (равных доходам)

Доходы от коммерческой деятельности формируют налогооблагаемую прибыль

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Фактические затраты на деятельность кооператива	26	10, 69, 70, 76	50 000
Отражены доходы от оказанных платных услуг	62	90/1	50 000
Поступили денежные средства от оказания услуг	51	62	50 000
Расходы списаны за счёт поступлений от коммерческой деятельности	90/2	26	50 000
Определен финансовый результат	90/9	99	0

Целевое финансирование является доходом по некоммерческой деятельности

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Фактические затраты на деятельность кооператива	26	10, 69, 70, 76	50 000
Внесены ежемесячные членские взносы	51	76	50 000
Членские взносы отнесены на целевое финансирование	76	86	50 000
Расходы списаны за счёт целевого финансирования	86	26	50 000

Пример: сбытовой кооператив

СПоК «Молочник» по договору купли-продажи (закупочному акту) приобретает в собственность молоко у своих членов.

Приобретённое молоко от лица кооператива продаётся на молочный завод по договору купли-продажи по цене 24 руб. за 1 кг.

Затраты на содержание кооператива составляют 4 руб. на 1 кг молока.

Оформление сделок сбытового кооператива

С членами кооператива (поставщиками молока)

- Договор купли – продажи (поставщик – член кооператива, кооператив – покупатель), закупочный акт, накладная, счёт-фактура
- Устав, положения о членских взносах, Протоколы общих собраний (об установлении размера членских взносов)

Со сторонним контрагентом (покупателем молока)

- Договор купли-продажи (поставщик – кооператив, покупатель – завод),
- Накладная,
- Счёт-фактура

Вариант I (финансирование расходов за счет выручки)

- Кооперативом за месяц от своих членов принято 150 тн молока по цене 20 тыс. руб. за 1 тн,
- Затраты на аренду молоковоза с экипажем составили в течение месяца 300 тыс. руб.,
- Сотрудникам кооператива за месяц начислена заработная плата в сумме 150 тыс. руб. (включая начисления),
- Понесены прочие расходы в сумме 150 тыс. руб.
- Контрагентом кооператива – заводом 150 тн молока приняты по цене 24 тыс. руб. за 1 тн

Задача: составить бухгалтерские проводки (при условии применения УСН / ЕСХН без НДС)

Калькуляция окончательной цены покупки молока у членов кооператива

Это считал бухгалтер, предлагал председатель, а утвердили – члены кооператива до начала деятельности!

Исходные условия:

1. Цена покупки молока молочным заводом 24 руб за 1 кг (партии, кратные 5 тн, при ежедневных поставках), т.е. $150 \text{ тн} * 24 \text{ т.р.} = 3\,600 \text{ т.р.}$
2. Затраты на транспортировку: 10 т.р. за 1 рейс молоковоза с экипажем, т.е. 300 т.р. за месяц
3. Зарплата персонала – 150 т.р. в месяц (включая начисления).
4. Лабораторные исследования, коммунальные платежи, прочие затраты – 150 т.р. в месяц

Статья доходов / расходов	Стоимость за 1 мес.	Стоимость на 1 кг
Поступления от покупателя	3600000	24
Транспортировка	300000	2
Заработная плата	150000	1
Прочие расходы	150000	1
Цена покупки молока	$24-2-1-1=$	20

Финансирование деятельности за счёт выручки

Бухгалтерские проводки по сбытовой деятельности

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
Поступила продукция от членов кооператива	41	60	3 000
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	51	3 000
Отражены затраты по доработке продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76	600
Затраты отнесены на фактическую себестоимость продукции	41	26	600
Выставлены счета покупателям за продукцию	62	90/1	3 600
Отгружена продукция	90/2	41	3 600
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62	3 600
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99	0

Вариант 2 (финансирование расходов за счет членских взносов)

- Кооперативом за месяц от своих членов принято 150 тн молока по цене 24 тыс. руб. за 1 тн,
- Затраты на аренду молоковоза с экипажем составили в течение месяца 300 тыс. руб.,
- Сотрудникам кооператива за месяц начислена заработная плата в сумме 150 тыс. руб. (включая начисления),
- Понесены прочие расходы в сумме 150 тыс. руб.
- Контрагентом кооператива – заводом 150 тн молока приняты по цене 24 тыс. руб. за 1 тн
- На финансирование деятельности (600 тыс. руб.) от членов кооператива получены членские взносы из расчёта 4 руб. на 1 кг сданного молока

Задача: составить бухгалтерские проводки (при условии применения УСН / ЕСХН без НДС)

Калькуляция окончательной цены покупки молока у членов кооператива

Это считал бухгалтер, предлагал председатель, а утвердили – члены кооператива до начала деятельности!

Исходные условия:

1. Цена покупки молока молочным заводом 24 руб за 1 кг (партии, кратные 5 тн, при ежедневных поставках), т.е. $150 \text{ тн} * 24 \text{ т.р.} = 3\,600 \text{ т.р.}$
2. Затраты на транспортировку: 10 т.р. за 1 рейс молоковоза с экипажем, т.е. 300 т.р. за месяц
3. Зарплата персонала – 150 т.р. в месяц (включая начисления).
4. Лабораторные исследования, коммунальные платежи, прочие затраты – 150 т.р. в месяц

Статья доходов / расходов	Стоимость за 1 мес.	Стоимость на 1 кг
Поступления от покупателя	3600000	24
Цена покупки молока	3600000	24
Транспортировка	300000	2
Заработная плата	150000	1
Прочие расходы	150000	1
Итого	$600000 : 150$	4

Финансирование деятельности за счёт членских взносов

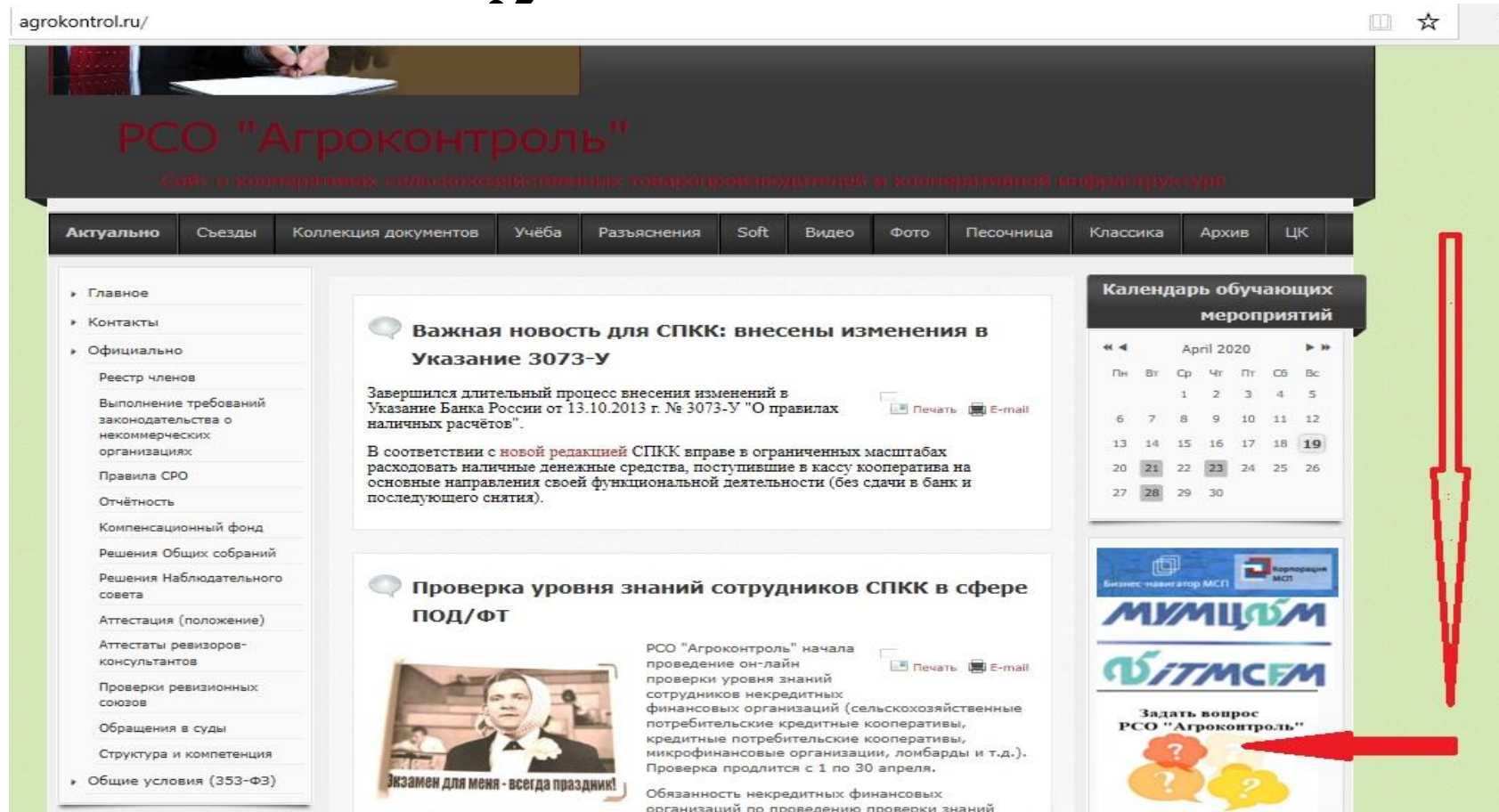
Бухгалтерские проводки

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
Поступила продукция от членов кооператива	41	60	3 600
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	51	3 600
Выставлены счета покупателям за продукцию	62	90/1	3 600
Отгружена продукция	90/2	41	3 600
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62	3 600
Отражены затраты по доработке продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76	600
Получены членские взносы	51	76	600
Членские взносы отнесены на целевое финансирование	76	86	600
Расходы списаны за счёт целевого финансирования	86	26	600
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99	0

Вопросы к «некоммерческой» модели

- Если члены кооператива – субъекты предпринимательской деятельности – почему они должны смириться с потерями от неучёта взносов в составе затрат?
- Если члены кооператива – граждане, ведущие личные подсобные хозяйства – будут ли они готовы уплачивать эти взносы (получив полную сумму за сданное в кооператив молоко)?

Задать вопросы по теме наших вебинаров на сайте ***agrokontrol.ru***



ПРЯМАЯ ССЫЛКА: [HTTPS://ANKETOLOG.RU/REQUEST](https://anketolog.ru/request)

PCO «Агроконтроль»

107078, Москва, ул. Садовая
Спасская, д. 20, стр. 1, оф. 514

www.agrokontrol.ru

info@agrokontrol.ru

8-495-6077964, 8-495-9600913