



ГБУ ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

«ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА»

семинар

11 апреля 2019 года



ГБУ ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

«СОЗДАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА.

МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В 2019
ГОДУ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ О
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА»

САКАЕВ ИРИК ЗУФАРОВИЧ

ДИРЕКТОР
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН



ГБУ ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

**«НОРМАТИВНО - ПРАВОВАЯ ОСНОВА ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА
(ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ)»**

*Елена Викторовна Байкова, председатель
Ревизионного союза «БАРС»
Республики Башкортостан*

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»

Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.



- ▶ 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 - СПОСОБЫ 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



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 доходов	1140		Итого расходов	30

Спасибо за внимание!



**«КОММЕРЧЕСКАЯ И НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО
КООПЕРАТИВА. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.
БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ, СВЯЗАННЫЕ
С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ «ПЕРЕРАБОТКА СЫРЬЯ», «СБЫТ
ПРОДУКЦИИ», «СНАБЖЕНИЕ ЧЛЕНОВ КООПЕРАТИВА»,
«ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ ЧЛЕНАМ КООПЕРАТИВА»**

**Юлия Владимировна Жданова,
ревизор РССК «БАРС»**

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.

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

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.

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 29
Списание накопленного износа		- 010

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 32

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 33

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ, СВЯЗАННЫМ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ УСЛУГ КООПЕРАТИВОМ, ЧЬЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ФИНАНСИРУЕТСЯ ЧЛЕНСКИМИ ВЗНОСАМИ



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

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

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



ГБУ ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДОХОДОВ КООПЕРАТИВА И СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.

ФОРМИРОВАНИЕ НЕДЕЛИМОГО ФОНДА (ГРАНТ), РАЗДЕЛА «КАПИТАЛ»

**Ирина Григорьевна Масленникова,
ревизор РССК «БАРС»"**

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!)

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

- ▶ Паяевого 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.)

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 ₄₈

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	⁵¹ 26, 70, 10...



ГБУ ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

**«СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ.
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА,
РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ»**

**Гульнара Рашидовна Нигматуллина, к.э.н., доцент
кафедра бухучета, статистики и информационных программ,
преподаватель БГАУ**

Нормативные акты

- ▶ "Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах" (утв. Минсельхозом РФ 25.01.2001)
- ▶ Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
- ▶ Федеральный закон от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О сельскохозяйственной кооперации"
- ▶ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
- ▶ Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

Согласно статье 39 Закона "О сельскохозяйственной кооперации" от 08.12.95 N 193-ФЗ

кооператив обязан правильно вести бухгалтерскую отчетность, которая бы отвечала требованиям, чтобы член кооператива в любое время вправе ознакомиться с документацией и бухгалтерской отчетностью кооператива.

Если член кооператива не в состоянии сам ознакомиться с документацией и бухгалтерской отчетностью, то он вправе поручить данную проверку (ознакомление) своему представителю, на что должен выдать ему надлежаще оформленную доверенность.

К типовым формам годовой бухгалтерской отчетности относятся:

- ▶ Бухгалтерский баланс (форма N 1);
- ▶ Отчет о финансовых результатах(форма N 2);
- ▶ Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- ▶ Отчет об изменениях капитала (форма N 3);
- ▶ Отчет о движении денежных средств (форма N 4);
- ▶ Приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5);
- ▶ Отчет о целевом использовании полученных средств (форма N 6);
- ▶ Пояснительная записка.
- ▶ Квартальная бухгалтерская отчетность кооперативами составляется в меньшем объеме - формы N 1, N 2.

Приказ №66н

НКО имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности

- ▶ Отчет о движении денежных средств
- ▶ Отчет об изменениях капитала
- ▶ Приложение к бухгалтерскому балансу

СПоК, производящие продукцию растениеводства и животноводства, составляют дополнительно годовые специализированные ведомственные формы:

- ▶ Численность и заработная плата работников сельскохозяйственных организаций.
- ▶ Основные показатели (форма N 6-АПК);
- ▶ Реализация продукции (форма N 7-АПК);
- ▶ Затраты на основное производство (форма N 8-АПК);
- ▶ Производство и себестоимость продукции растениеводства (форма N 9-АПК);
- ▶ Наличие животных (форма N 15-АПК);
- ▶ Баланс продукции (форма N 16-АПК).
- ▶ Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования (форма N 17-АПК).

Годовой бухгалтерский отчет

- ▶ представляют в тысячах рублей без десятичных знаков.
- ▶ подлежит утверждению общим собранием членов кооператива
- ▶ представляется в налоговые органы, государственной статистики, союзу (ассоциации) кооперативов, в который входит потребительский кооператив.

Перед составлением годового бухгалтерского отчета необходимо провести инвентаризацию наличия

- ▶ основных средств, годовой продукции, запасных частей, ремонтных и строительных материалов, жидкого и твердого топлива и других материальных ценностей, а также дебиторской и кредиторской задолженности, кормов, семян, минеральных удобрений, ядохимикатов, молодняка скота и взрослых животных
- ▶ руководитель может устанавливать сроки проведения инвентаризации на период их наименьших остатков

Отражение излишка материалов в результате инвентаризации

Пример:



Выявленные в ходе инвентаризации сырья излишки приходятся и зачисляются на баланс организации по рыночной стоимости (напр., 18 тыс. руб.).

Проводки:

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ- основание
10.01	91.01	Оприходование излишков материалов	18	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Проводки при недостачи сырья

Если в результате проведения инвентаризации [обнаружена недостача материалов](#), она отображается так:

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ- основание
94	10.01	Выявлена недостача материалов	15	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Проводки по списанию недостачи сырья в пределах норм

Недостача материалов, не превышающая пределов норм естественной убыли, списывается на резерв предстоящих расходов (счет 96), если такой резерв на предприятии предусмотрен. При отсутствии данного резерва недостача материалов списывается на себестоимость производства (20, [23](#), [25](#), [26](#)).

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ- основание
96.09 (20.01)	94	Списание недостачи ТМЦ в пределах норм	10	Бухгалтерская справка-расчет

Списание недостачи сырья свыше нормируемых потерь за счет виновного

В случае установления лица, виновного в недостаче, оно возмещает ущерб предприятию за свой счет. Если сумма возмещения превышает размер недостачи, разница дополнительно отражается в виде «прочего дохода».

Счет Дебет	Счет Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ- основание
73.02	94	Возмещение суммы недостачи материалов виновным лицом	3	Бухгалтерская справка-расчет
73.02	91-1	Разница между взысканной суммой и балансовой стоимостью недостающих материалов	1	

Проводки по недостаче материалов в случае, если виновные лица не установлены

В таком случае недостача списывается на финансовый результат (убыток).

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ- основание
91.02	94	Списана недостача материалов на финансовый результат	2	Бухгалтерская справка-расчет

Нереальную дебиторскую задолженность с истекшими сроками исковой давности

за счет созданного резерва

- ▶ дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" кредит счетов 60, 62, 71, 73, 74, 75, 76 и др.

не предусмотрено
создание резерва

- ▶ на дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Учет основных средств

http://nalogobzor.info/publ/uchet_v_otrasljakh/nekommercheskie_organizacii/po_kakim_pravilam_nekommercheskoj_organizacii_uchityvat_osnovnye_sredstva/109-1-0-2762

Ст.34 Закона "О сельскохозяйственной кооперации".

- ▶ По строке "Резервный капитал" кооперативы показывают резервный фонд, размер которого должен составлять не менее 10% от паевого фонда кооператива.
- ▶ Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива.

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, производящие продукцию растениеводства и животноводства

- ▶ общехозяйственные расходы включают в себестоимость производимой продукции и их долю, относящуюся к реализованной продукции (работам, услугам)
- ▶ показывают по строке Себестоимость

По строке "Прочие расходы"

КООПЕРАТИВЫ ПОКАЗЫВАЮТ РАСХОДЫ ПО ПРОИЗВОДСТВАМ, НЕ
ДАВШИМ ПРОДУКЦИИ (ПЧЕЛОВОДСТВО, РЫБОВОДСТВО И Т.П.).



ГБУ ЦЕНТР СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

«ПРИВЛЕЧЕНИЕ РАБОТНИКОВ ПО НАЙМУ, ОПЛАТА ТРУДА. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ В УЧЕТЕ И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ»

Гузаль Рамильевна Шамшаева,
ревизор-консультант РССК «Агростандарт»

Правоотношения членов СПК

- ▶ Членские (внедоговорные) связанные с правами и обязанностями пайщиков СПК (участие в собрании, распределении прибыли и убытков, внесение и возврат паевых, иных целевых средств, участие в деятельности, права на блага и услуги предоставляемые СПК)
- ▶ Трудовые основанные на соглашении между работником и работодателем (СПК) о личном выполнении работником за плату труда.
- ▶ Договорные урегулированные нормами права и устава СПК правоотношения, возникающие в процессе осуществления деятельности СПК (сбыт продукции, снабжение иные услуги для пайщиков являющие основными или вспомогательными в деятельности СПК)
- ▶ **Гражданско-правовые** имущественные, неимущественные отношение, урегулированные нормами права не связанные с осуществляемой деятельностью СПК для своих членов (договора ГПХ, аренды и т.д.).

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВАХ

- ▶ 1. Для осуществления своей деятельности кооперативы вправе нанимать работников. Потребительские кооперативы вправе нанимать работников и из числа своих членов.
- ▶ 2. Трудовые отношения работников в кооперативе регулируются законодательством о труде Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.
- ▶ 3. Труд членов производственного кооператива регулируется Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, уставами кооперативов.

(Ст.40 Фед.ЗАКОНА О СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ КООПЕРАЦИИ (СХК))

Трудовые отношения в производственных кооперативах

Производственный кооператив самостоятельно определяет формы, системы и порядок оплаты труда членов кооператива. Размер оплаты труда членов производственного кооператива определяется в зависимости от его личного трудового участия и доходов кооператива. Помимо оплаты труда член производственного кооператива получает кооперативные выплаты в порядке и в сроки, которые предусмотрены уставом кооператива (п.7 ст.40 Закона о СХК).

Не допускается установление условий, ухудшающих положение работников кооператива по сравнению с нормами, установленными законодательством о труде (существенные условия - МРОТ, отпуск и т.д. п.4 ст.40 Закона о СХК).

Время работы в кооперативе для его членов засчитывается в общий и непрерывный трудовой стаж на основании записей в трудовых книжках. Кооператив вносит в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и фонды обязательного медицинского страхования страховые отчисления от своих доходов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Уставной юридической формой регулирования трудовых отношений, в том числе и в области оплаты труда работников, становится коллективный договор предприятия, в котором фиксируются все условия оплаты труда, входящие в компетенцию предприятия.

Число работников производственного кооператива (за исключением работников, занятых на сезонных работах) не должно превышать число членов этого кооператива. (ст.3 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»)

Оплата труда в СПК

Оплата труда работников сельскохозяйственных потребительских кооперативов регулируется 6 разделом Трудового кодекса РФ.

- Оплата труда работника - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы,
- а также:
- компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных и иные выплаты компенсационного характера)
- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

(ст.129 ТКРФ)

Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. (в Башкортостане МРОТ на данный момент - 12972 руб. с учетом районного коэффициента).

Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Тарифы взносов на 2019 год

- ▶ на ОПС – 22% в рамках предельной величины базы и 10% при ее превышении;
- ▶ на ВНиМ – 2,9%;
- ▶ на ОМС – 5,1%;
- ▶ на травматизм – от 0,2% до 8,5% (ст. 1 Закона от 22.12.2005 N 179-ФЗ, ст. 1 Закона от 31.12.2017 N 484-ФЗ).

Сроки сдачи отчетности за 1 квартал 2019г.

- ▶ 15 апреля - Подтверждение вида деятельности в ФСС за 2018 год;
- СЗВ-М за март;
- ▶ 22 апреля - 4-ФСС за 1 квартал на бумаге (работодатели со средней численностью работников не более 25 человек);
- ▶ 25 апреля - 4-ФСС за 1 квартал в электронке (Работодатели со средней численностью работников более 25 человек);
- ▶ 30 апреля - 6-НДФЛ за 1 квартал;
- Расчет по страховым взносам за 1 квартал.

**Спасибо
за
внимание!!!**

e-mail: info.tiko@bk.ru



**«НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ.
СРОКИ И ПОРЯДОК СДАЧИ. ПРОГРАММНЫЕ
ПРОДУКТЫ ДЛЯ СДАЧИ ОТЧЁТНОСТИ»**

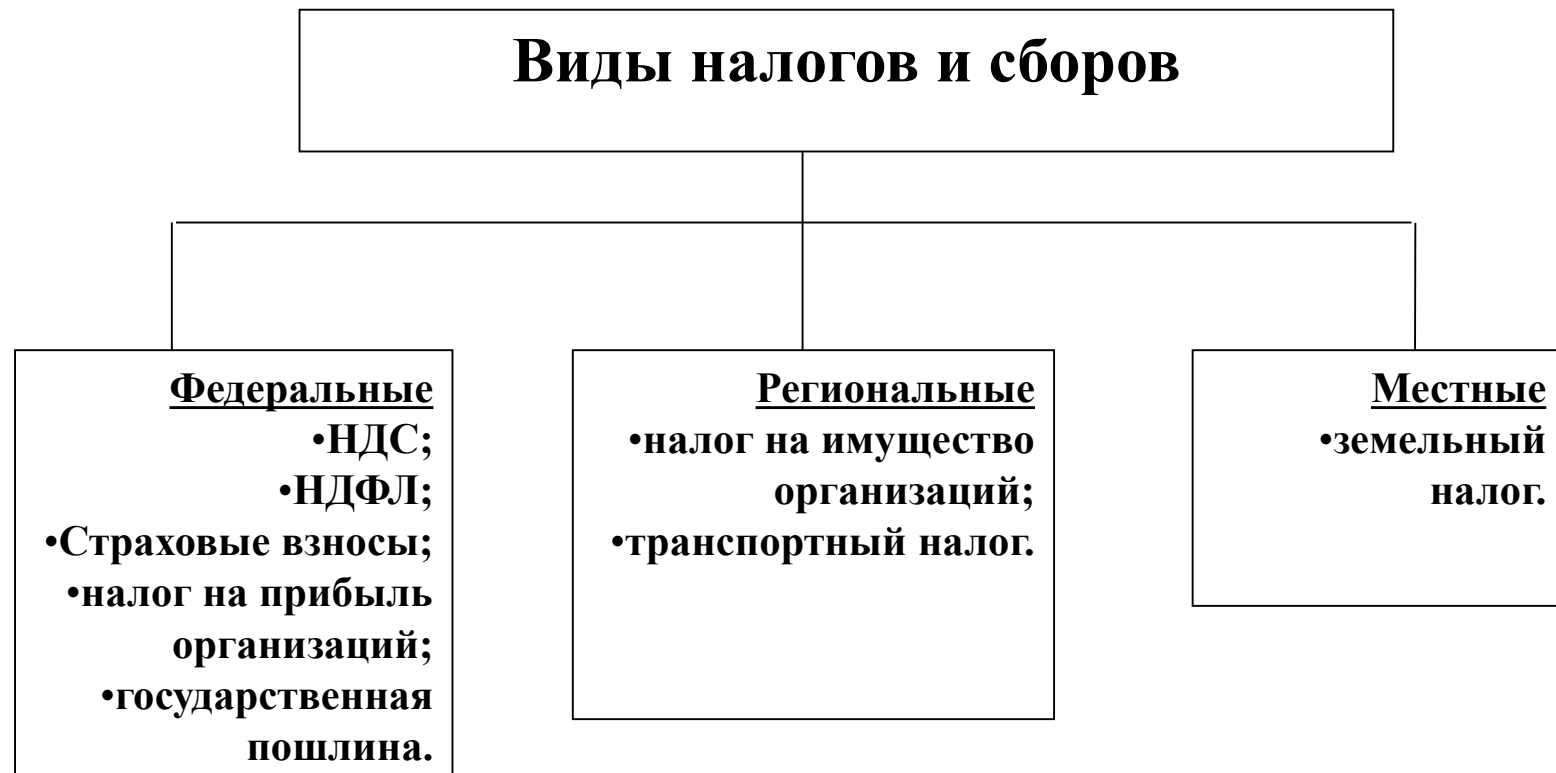
**Лилия Раисовна Амирова, исполнительный
директор РССК «Центральный Башкортостан»**

"Особенности учета, отчетности и налогообложения сельскохозяйственных потребительских кооперативов, (включая кредитные)"

семинар 11 апреля 2019г.

**АМИРОВА ЛИЛИЯ РАИСОВНА,
исполнительный директор
РССК "Центральный Башкортостан"**

Виды налогов и сборов, уплачиваемых СК



Все налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе по каждому из налогов, подлежащих уплате.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

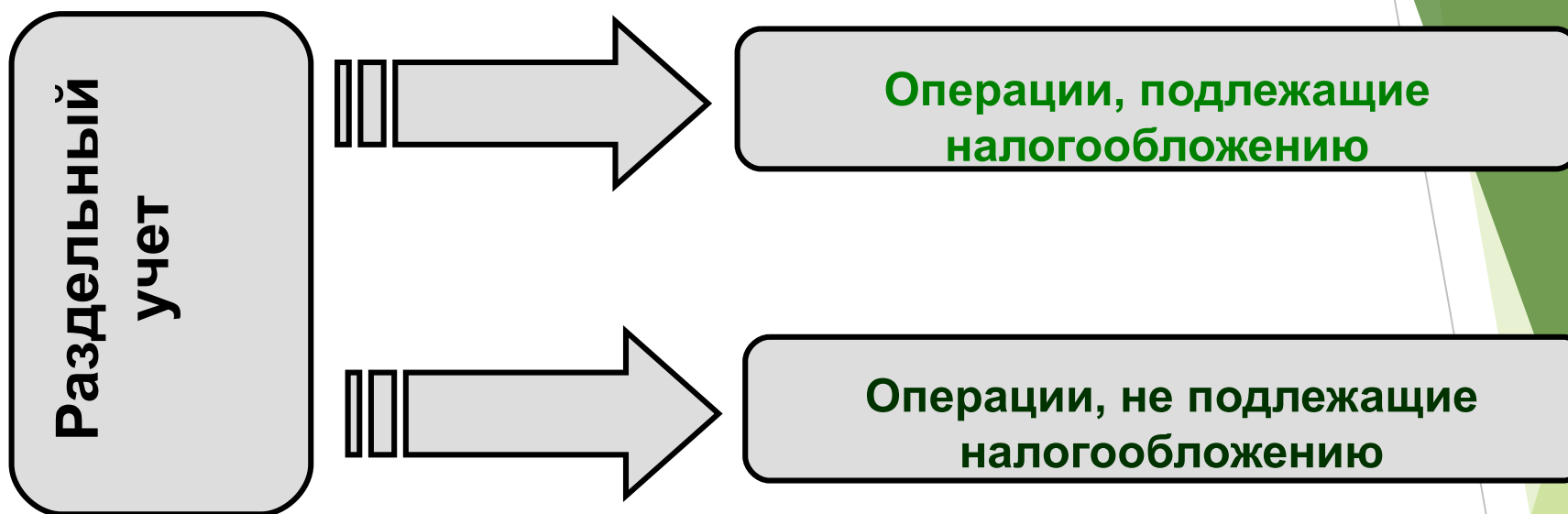
Налог на добавленную стоимость

Объекты налогообложения:

- операции по реализации товаров, работ, услуг
- операции по реализации предметов залога.

Операции по предоставлению займа в денежной форме не облагаются НДС.

- НДС может быть включен в затраты по основной деятельности.
- СПКК могут претендовать на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС.



Налоговый период – квартал

Момент определения налоговой базы - ранняя из дат:

- День отгрузки***
- День оплаты в счет предстоящих поставок***

Налог на прибыль организаций

**Прибыль =
полученные доходы - произведенные расходы**

Не увеличивают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

- Целевые поступления. К ним относятся: вступительные и членские взносы; целевые средства, полученные из бюджетов (в т.ч. — на возмещение расходов кооператива на выплату процентов по полученным кредитам); другие целевые средства, согласно подп.14, п.1, ст.251 НК РФ.
- Средства, полученные кооперативом в качестве паевых взносов.
- Средства, полученные в виде займов (кредитов) привлеченных и в счет погашения займов выданных. В эту группу входят средства, поступившие в счет погашения только основной суммы займа (без процентов).

Проценты, полученные кооперативом по выданным займам – *внереализационные доходы.*

Затраты, связанные с деятельностью по выдаче займов –
внереализационные расходы.

К ним в частности относятся:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам,
- расходы на услуги банков,
- судебные издержки и арбитражные сборы,
- расходы на проведение общего собрания,
- **другие обоснованные расходы.** В данную группу попадают практически все расходы СКПК, если они осуществляются не за счет целевых поступлений, являются экономически обоснованными и документально подтвержденными и не противоречат ст. 270 НК РФ.

При продаже основных средств, приобретенных за счет целевых поступлений, доход от реализации можно уменьшить только на расходы, непосредственно связанные с этой реализацией.

ОСОБЕННОСТИ ОТНЕСЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ К РАСХОДАМ

НК РФ предусматривает 2 способа отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

- I Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце - для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях.
- II Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Налог на имущество организаций

- является региональным
- ставки - в пределах 2,2 %
- допускается установление дифференцированных ставок

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. В СКПК для объектов основных средств, используемых для некоммерческой деятельности, начисление амортизации не предусмотрено. Поэтому стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налог на имущество организаций

- **Объект налогообложения:**
 - **Имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств** (с 01.01.2013 – не облагается движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 в качестве ОС)
- **Налоговый период - календарный год**
- **Отчетные периоды:**
 - Первый квартал
 - Полугодие
 - Девять месяцев

Налог на доходы физических лиц

Налогооблагаемая база:

- **заработная плата;**
- **кооперативные выплаты;**
- **проценты по привлеченным займам;**
- **выплаты при ликвидации кооператива;**
- **материальная выгода.**

**СКПК является налоговым агентом по
НДФЛ**

Налог на доходы физических лиц

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах

=

налоговая база определяется как превышение суммы указанной платы, процентов, начисленных в соответствии с условиями договора, над суммой платы, процентов, рассчитанной исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты.

Ставка по налогу – 35%.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) – ЕСХН;
- 2) упрощенная система налогообложения - УСНО;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - ЕНВД;

Упрощенная система налогообложения
***СКПК может перейти на УСН
в обычном порядке.***

Ограничения:

- Наличие филиалов и/или представительств
- Средняя численность работников более 100 человек
- Стоимость ОС и НМА превышает 100млн. руб.
- Ограничение размера годового дохода (до вычета расходов).
- Другие ограничения, предусмотренные НК РФ.

Бухгалтерский учет в СКПК при переходе на УСН ведется в полном объеме:

- Члены кооператива имеют право на доступ к информации о деятельности кооператива.
- По итогам финансового года кооператив должен распределять полученную прибыль или полученный убыток (по данным бухгалтерского учета) между своими членами.

Для перехода на ЕСХН необходимо выполнение условий:

доля дохода сельскохозяйственного потребительского кооператива от реализации **сельскохозяйственной продукции**, произведенной членами данного кооператива, а также от **выполнения работ, оказания услуг** для членов кооперативов, в общем объеме доходов составляет не менее 70 процентов.

(ст.346.2 НК РФ)

Внимание: поступления в виде процентов за выданные займы и СЦФ не являются доходом от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг)

БУХГАЛТЕРСКАЯ 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 отчетности:

- *Достоверность и полнота*
- *Нейтральность информации*

СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- **Бухгалтерский баланс (ф. № 1);**
- **Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);**
- **Отчет о целевом использовании полученных средств (ф. № 6);**
- **Пояснительная записка (с 2012 г. не является обязательной);**
- ***Ревизионное заключение;***
- **Прочие приложения.**

Основные положения

**Отчетность подписывают
руководитель и главный
бухгалтер кооператива**

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

Налоговая отчетность

Кооперативы представляют в налоговые органы налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать

 **Начиная с 2008 года представлять налоговые декларации в электронном виде обязаны все налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предыдущий год превышает 100 человек (абз. 2 п. 3 ст. 80 НК РФ).**



**«СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В АПК
(6 АПК, 1-СПР, СПРК И ДРУГИЕ).**

**ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ И СРОКИ
ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА РБ (ПОЯСНЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ)»**

**Алевтина Николаевна Аюпова, главный специалист-
эксперт отдела бухгалтерского учёта, отчётности и гос.
закупок МСХ РБ**



**«ТИПОВЫЕ ЗАДАЧИ ПО ВВЕДЕНИЮ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ПРИМЕРЫ И
КОНКРЕТНЫЕ РЕШЕНИЯ»
(ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ)**

**Елена Викторовна Байкова, председатель РССК
«БАРС» Республики Башкортостан**

Учёт основной деятельности предопределён видом деятельности кооператива



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)	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)
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)	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

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



**«ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БИЗНЕС ПЛАНА
ДЛЯ УЧАСТИЯ В ПРОГРАММАХ СОЗДАНИЯ
ДОХОДГЕНЕРИРУЮЩЕГО ПРОЕКТА И РАЗВИТИЯ
МАТЕРИАЛЬНО- ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА»**

**Разифа Фаязовна Зиянгирова, главный
специалист отдела информационно-
консультационного обеспечения АПК**

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ
БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ