

**ОГАУ «Инновационно-консультационный центр АПК»  
Департамент АПК и воспроизводства окружающей среды  
Белгородской области**

## **Сборник**

**информационных материалов  
по теме:**

***«Организация учётной политики  
и налогообложение сельскохозяйственных  
потребительских кооперативов»***

*(для оказания консультационной помощи  
сельхозтоваропроизводителям)*



**Белгород - 2020**



Приложение №1  
к Приказу №27  
от «30» декабря  
2019 г.

**ОГАУ «ИКЦ АПК»  
обеспечит сопровождение проектов и окажет  
следующие виды поддержки  
сельхозтоваропроизводителей:**

**Перечень платных услуг, оказываемых ОГАУ «ИКЦ АПК»**

Наименование услуги	Ед. изм.	Стоимость услуги, руб. НДС не предусмотрен.
Информационно-абонентское обслуживание	месяц	500 руб.
Реклама в еженедельнике «Информационный бюллетень»	полоса	2000 руб.
Рекламы в журнале «Белгородский агромир»	полоса	от 2000 до 35000 руб.
Бизнес – справочник предприятий АПК	шт.	1300 руб.
Разработка бизнес-планов и презентаций в рамках реализации областной целевой программы «Поддержка начинающих фермеров Белгородской области на 2014 - 2020 годы»	за ед.	Молочное/мясное направление – 25000 руб. Иное направление – 17500 руб.
Разработка бизнес-планов и презентаций для участия в конкурсе по предоставлению грантов «Агростартап»	за ед.	40000 руб.
Разработка бизнес-планов и презентаций в рамках реализации областной целевой программы «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств Белгородской области на 2014-2020 годы»	за ед.	100000 руб.
Разработка бизнес-планов и презентаций в рамках реализации областной целевой программы «Развитие материально-технической базы кооперативов в рамках подпрограммы «Поддержка малых форм хозяйствования» государственной программы Белгородской области «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014-2020 годы»	за ед.	80000 руб.
Проведение маркетинговых исследований рынков	за ед.	50000 руб.
Организация практических семинаров и мероприятий по актуальным направлениям агропромышленного комплекса	за участие представителя организации	5000 руб.

**ОГАУ «Инновационно-консультационный центр АПК»  
Департамент агропромышленного комплекса и воспроизводства  
окружающей среды Белгородской области**

**Сборник  
информационных материалов по теме:**

**«Организация учётной политики и налогообложение  
сельскохозяйственных потребительских кооперативов»**

*(для оказания консультационной помощи  
сельхозтоваропроизводителям)*

**г. Белгород 2020**

Ответственные за выпуск:

**А. Антоненко**, директор ОГАУ «ИКЦ АПК»

**Е. Кущева**, заместитель директора ОГАУ «ИКЦ АПК»

Редакционная группа:

**В. Пойминова**, начальник отдела консультационного обеспечения  
ОГАУ «ИКЦ АПК»

**Т. Ижикова**, редактор ОГАУ «ИКЦ АПК»

Печать:

**С. Сердюк**, ведущий специалист по информационным технологиям  
ОГАУ «ИКЦ АПК»

Рецензент:

**Е. Пархомов**, первый заместитель начальника департамента АПК и  
воспроизводства окружающей среды Белгородской области



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Введение</b>	<b>4</b>
<b>1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных потребительских кооперативов</b>	<b>5</b>
Общие положения о налогообложении сельскохозяйственного потребительского кооператива	
<b>2. Особенности применения специальных налоговых режимов для СПоК</b>	<b>9</b>
2.1. Общая система налогообложения (ОСНО)	10
2.2. Упрощенная система налогообложения (УСН)	10
2.3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	11
2.3.1. ЕСХН для СПоК	13
<b>3. Основные принципы отражения доходов и расходов сельскохозяйственного потребительского кооператива в налоговом учете</b>	<b>15</b>
<b>4. Налоговая отчетность СПоК</b>	<b>17</b>
<b>5. Особенности ведения бухгалтерского учета в потребительских кооперативах</b>	<b>18</b>
5.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия	18
5.2. План счетов бухгалтерского учета	20
5.3. Учет капитальных вложений и основных средств	20
5.4. Оформление сделок в кооперативе	28
5.5. Бухгалтерские проводки	29
5.6. Доходы и расходы в сельскохозяйственном потребительском кооперативе	34
<b>6. Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного потребительского кооператива</b>	<b>40</b>
6.1. Подготовительные работы по составлению годового отчета	42
6.2. Закрытие счетов бухгалтерского учета в кооперативах	42
6.3. Особенности составления бухгалтерского баланса	43
6.4. Отчет о финансовых результатах	44
6.5. Отчет об изменениях капитала	45
6.6. Отчет о движении денежных средств	46
6.7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме	46
6.8. Отчет о целевом использовании полученных средств	46
6.9. Заполнение ведомственных специализированных форм бухгалтерской годовой отчетности	47
6.9.1. Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации (форма N 5-АПК)	47
6.9.2. Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (форма N 6-АПК)	47
6.9.3. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций (форма N 7-АПК)	47
6.9.4. Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма N 9-АПК)	48
6.9.5. Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма N 13-АПК)	49
6.9.6. Отчет о наличии животных (форма N 15-АПК)	49
6.9.7. Баланс продукции (форма N 16-АПК)	49
6.9.8. Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике (форма N 17-АПК)	49

## Введение

В современных условиях экономического и социального развития эффективность любого направления хозяйственной деятельности (в том числе сельского хозяйства) зависит от развития финансовых, т.е. бюджетных, налоговых, кредитных и других отношений, от эффективности финансовых механизмов в целом в стране. Финансовое законодательство регулирует рассматриваемые общественные отношения - налогообложение в сельскохозяйственной сфере должно способствовать этому развитию. Налог представляет собой один из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. Организации, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, отражают все свои операции хозяйственной жизни при помощи бухгалтерского учета и налогового учета, и в процессе производства и реализации продукции ежедневно сталкиваются с налогами и сборами. Для правильного ведения бухгалтерского и налогового учета, требуется правильное отражение налоговых обязательств, которые оказывают огромное влияние на итоговую финансовую отчетность.

Система налогообложения сельскохозяйственных предприятий имеет определенные особенности, присущие только этой отрасли. В частности, возможность использования различных режимов налогообложения, в том числе и ЕСХН, наличие льгот по различным видам налогов и т.д.

[https://otherreferats.allbest.ru/finance/00330830\\_0.html](https://otherreferats.allbest.ru/finance/00330830_0.html)

В существующей системе бухгалтерского учета и отчетности остается неизменным юридическое основание отражения в учете фактов хозяйственной жизни, в качестве которого выступают первичные документы, в которых отражаются (регистрируются) факты хозяйственной жизни. Вместе с тем в этом процессе намечается тенденция сближения бухгалтерского и налогового учета, усиливается значение консолидированной отчетности и законодательного ее регулирования.

В этих условиях повышаются требования к знаниям об организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, о специфике деятельности сельскохозяйственной организации, порядке отражения хозяйственных операций в свете современных требований к информации.

[http://www.universalinternetlibrary.ru/book/50267/chitat\\_knigu.shtml](http://www.universalinternetlibrary.ru/book/50267/chitat_knigu.shtml)



# 1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных потребительских кооперативов

## *Общие положения о налогообложении сельскохозяйственного потребительского кооператива*

Налогообложение сельскохозяйственных потребительских кооперативов строится на общих основаниях с особенностями, присущими налогообложению некоммерческих организаций.

Главная особенность в налогообложении некоммерческих организаций состоит в том, что все поступления, относимые к целевым (т.е. зачисляемые на счет 86), налогами не облагаются.

Некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, уплачивают в общем порядке налог с доходов, полученных от предпринимательской деятельности; налог на прибыль с сумм превышения доходов над расходами по такой деятельности и т.д. При этом в составе затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, учитываются только те расходы, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью. То же самое относится к суммам корректировки налогооблагаемой прибыли.

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_92065/30968a1b84beae5c1d91d63fdb62ce072851872/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_92065/30968a1b84beae5c1d91d63fdb62ce072851872/)

Как юридическое лицо СПоК несет обязательства по уплате следующих налогов и сборов, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ:

**Государственная пошлина** - сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Например, регистрация внесения изменения изменений и дополнений в устав кооператива.

Выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

**Транспортный налог** также является региональным, ставки налога устанавливаются субъектами РФ. В соответствии со статьей 358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Важным для СПоК является п.2, п.п.5 указанной статьи, в соответствии с которым не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания),

зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

**Земельный налог.** СПоК является налогоплательщиком земельного налога только в случае, если он обладает земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налогоплательщики определяют налоговую базу самостоятельно в отношении каждого земельного участка. Налоговая база определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем СПоК на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Требует так же разъяснения на собраниях с пайщиками – ЛПХ владение ими информацией, изложенной в статье 4 Федерального закона «О личном подсобном хозяйстве», в соответствии с которой для ведения личного подсобного хозяйства ими может использоваться земельный участок в границах населенного пункта (приусадебный земельный участок) и земельный участок за пределами границ населенного пункта (полевой земельный участок).

При этом, приусадебный земельный участок используется для производства сельскохозяйственной продукции, а также для возведения жилого дома, производственных, бытовых и иных зданий, строений, сооружений с соблюдением градостроительных регламентов, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных правил и нормативов.

Полевой земельный участок используется исключительно для производства сельскохозяйственной продукции без права возведения на нем зданий и строений.

Максимальный размер общей площади земельных участков, которые могут находиться одновременно на праве собственности и (или) ином праве у граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, устанавливается федеральным законодательством в размере 0,5 га. Максимальный размер общей площади земельных участков может быть увеличен законом субъекта Российской Федерации, но не более чем в пять раз. В соответствии с Законом Белгородской области «Об установлении максимального размера общей площади земельных участков, которые могут находиться одновременно на праве собственности и (или) ином праве у граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на территории Белгородской области» максимальный размер общей площади земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, которые могут находиться одновременно на праве собственности и





(или) ином праве у граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на территории Белгородской области, устанавливается в размере 1,2 гектара.

Кроме того, присутствует возможность применять пониженную налоговую ставку 0,3% в отношении земельных участков не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества (п. 1 ст. 394 НК РФ).

СПоК в связи с отменой с 2020 года обязанности организаций подавать в налоговые органы декларации по транспортному и земельному налогам их не представляют в налоговые органы, однако уплачивают налоговые платежи в соответствии с законодательством. Возможность применения льгот организациями реализована посредством представления заявлений.

**Налог на имущество организаций.** Как юридическое лицо СПоК является плательщиком налога на имущество организаций.

Налог является региональным, ставки налога устанавливаются субъектами РФ в пределах 2,2 %. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 50 Гражданского Кодекса РФ потребительские кооперативы, как частный случай НКО могут вести коммерческую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы и соответствуют этим целям. При этом СПоК, как некоммерческая организация, начисление амортизации объектов основных средств, используемых исключительно в непредпринимательских целях, не производит. 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. По основным средствам, используемым для осуществления предпринимательской деятельности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

***Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.***

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

С 2020 г. организации уплачивают налог на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости с таких объектов как жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на участках для ЛПХ, огородничества, садоводства или ИЖС.

Также, с 2020 г. организация, состоящая на учете в нескольких инспекциях по месту нахождения принадлежащих ей объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории региона, вправе подать декларацию в отношении всех таких объектов в одну из указанных инспекций, уведомив об этом налоговый орган по региону.

**Налог на доходы физических лиц.** СПоК является налоговым агентом по уплате налога на доходы физических лиц.

В налоговую базу включается заработная плата работников кооператива; суммы кооперативных выплат. Кроме того, если при ликвидации кооператива сумма выплат его участнику превысила сумму взноса этого участника в паевой фонд, сумма превышения также облагается налогом на доходы физических лиц.

Также у членов СПоК может возникнуть доход в виде полученных от кооператива товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе или с частичной оплатой. Впрочем, возникновение данного вида дохода налоговые инспекторы должны будут доказать. Поэтому в кооперативе следует правильно оформлять все договоры и следить за тем, чтобы деятельность, которая финансируется за счет выручки, была отделена от деятельности, финансируемой за счет членских взносов:

- при составлении внутренних положений и прочих регламентирующих документов кооператива;
- при составлении договоров и соглашений об уплате членских взносов;
- при ведении бухгалтерского и налогового учета.

По этим видам доходов налоговая ставка установлена в размере 13%.

При закупке продукции у члена кооператива - владельца ЛПХ кооператив не будет являться налоговым агентом по НДФЛ. Согласно п/п. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ, по доходам, полученным от продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, эти лица исчисление и уплату налога производят самостоятельно. То есть кооператив не обязан удерживать НДФЛ.

Более того, если члены продают в кооператив продукцию, выращенную в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории РФ, доходы от ее продажи вообще не подлежат обложению НДФЛ (п. 13 статьи 217 НК РФ).



**Страховые взносы.** В соответствии с главой 34 НК РФ «Страховые взносы» (введена Федеральным законом от 03.07.2016 года №243-ФЗ) СПоК являются плательщиками взносов в Пенсионный фонд 22%, фонд социального страхования 2,9%, фонд медицинского страхования 5,1%.

С 1 января 2020 г. предельная величина базы для исчисления страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством проиндексирована на 5,4% (с учетом роста средней зарплаты) и составила 912 000 руб. Максимальная база для ОПС достигла 1 292 000 руб.

**Налог на прибыль организаций.** Как всякая российская организация СПоК является плательщиком налога на прибыль. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль, которой признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

**Налог на добавленную стоимость.** В случае уплаты НДС СПоКом реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации признается объектом налогообложения. Поэтому СПоК, реализующий продукцию своих членов или собственного производства (а также товары для членов кооператива); выполняющий работы или оказывающий услуги для членов кооператива, включает в налоговую базу по НДС стоимость указанных товаров, продукции, работ, услуг. Стоимость определяется исходя из цен, закрепленных в договорах.

Налоговый период устанавливается как квартал. По окончании налогового периода налогоплательщики представляют в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию. Предоставление декларации и уплата налога осуществляются в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода, исходя из фактической реализации, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).

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

## **2. Особенности применения специальных налоговых режимов для СПоК**

Налогообложение СПоК имеет минимальные отличия от других предприятий той же специализации.

Может применяться общая система (как и любым перерабатывающим или торговым предприятием);

Может применяться УСН по базе «доходы» или «доходы-расходы» (как и любым перерабатывающим или торговым предприятием);

В отдельных случаях может применяться ЕСХН.

Выбор конкретной системы налогообложения для применения в СПоК должен совершаться сознательно, исходя из специфики деятельности кооператива.

## **2.1. Общая система налогообложения (ОСНО)**

Если большая часть партнёров и покупателей тоже применяют ОСНО и являются плательщиками НДС, потому что:

— во-первых, в последствии можно самим уменьшить НДС, подлежащий к уплате в бюджет, на суммы НДС, уплаченные поставщикам, исполнителям.

— во-вторых, партнёры, покупатели на ОСНО также могут применить к вычету входящий НДС, уплаченный кооперативу, а значит, привлекательность сотрудничества с в глазах крупных заказчиков повышается. Иными словами, повышается ваша конкурентоспособность на рынке среди налогоплательщиков ОСНО.

## **2.2. Упрощенная система налогообложения (УСН)**

СПоК может перейти на упрощенную систему налогообложения. Для перехода на УСН нет дополнительных ограничений, кроме общих для всех организаций.

Так, кооператив не может применять УСН, если:

1. он имеет филиалы или представительства;
2. если средняя численность его работников в отчетном (налоговом) периоде превышает 100 человек;
3. если стоимость основных средств и нематериальных активов по данным бухгалтерского учета превышает 150 млн рублей (пункт 2 статьи 346.12 НК РФ);
4. если его годовой доход (до вычета расходов) превышает 150 млн рублей (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

В 2020 году внесены изменения в части лимитов УСН. Если кооператив получит доходы более 150 млн. руб., но не более 200 млн. руб., или если средняя численность работников составит от 101 до 130 чел., кооператив будете платить налог по повышенным ставкам. При УСН «доходы» повышенная ставка будет равна 8%, при УСН «доходы минус расходы» – 20%.

С 1 июля 2020 года упрощенцы могут перейти на новый режим налогообложения УСН-онлайн. Он доступен для тех налогоплательщиков, которые используют онлайн-ККТ. Эти организации не будут подавать налоговую декларацию и заполнять Книгу учета. Зато все доходы они будут пробивать на онлайн-ККТ и передавать информацию в ИФНС. Чтобы перейти на новый режим, упрощенцы должны будут подать специальное заявление в налоговую.

При списании основных средств в расходы на УСН необходимо учитывать, что списывать в расходы можно после ввода в эксплуатацию и



оплаты основного средства. Дождаться подачи документов на госрегистрацию больше не нужно, даже если регистрация права собственности обязательна по закону.

### **2.3.Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

*Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)* – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН (п.2.1 ст.346.2 НК РФ).

С 01.01.2017 к сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право применять ЕСХН, отнесены организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Речь идет об услугах, которые относятся в соответствии с ОКВЭД к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции (посев сельхозкультур, обрезка фруктовых деревьев, уборка урожая, выпас скота и пр.).

Доля дохода от реализации перечисленных услуг должна составлять не менее 70 %.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 Налогового Кодекса), налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

*ст. 346.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) {КонсультантПлюс}*

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право, предусмотренное настоящим

абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета НДС не превысила в совокупности: 100 миллионов рублей за 2018 год, 90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы.

*ст. 145, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) {КонсультантПлюс}*

Обращаем внимание заинтересованных плательщиков ЕСХН на то, что для использования права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС необходимо представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение (пп. "б" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ).

### **ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА**

Переход на ЕСХН осуществляется добровольно (п.5 ст.346.2).

Для перехода на ЕСХН необходимо подать уведомление в налоговый орган.

Организации уведомляют налоговый орган по месту нахождения организации.

*Если организация (индивидуальный предприниматель) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может только с начала следующего календарного года.*

До 31 декабря срок подачи уведомления для действующих организаций/ИП (для перехода на ЕСХН со следующего календарного года) (п. 2 ст. 346.3 НК).

В течение **30 дней** с даты постановки на учёт организация/ИП может подать уведомление о применении ЕСХН (п. 2 ст. 346.3 НК).

*Организации (индивидуальные предприниматели) не подавшие в установленные сроки уведомление не вправе применять ЕСХН.*

### **УСЛОВИЯ ПЕРЕХОДА**

Доход от сельскохозяйственной деятельности **> 70 %**

Общее условие для всех налогоплательщиков.

Имеются дополнительные условия для рыбохозяйственных организаций и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, - подробнее п.2.1 ст.346.2 НК РФ.

### **ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК).



## РАСЧЕТА НАЛОГА

Сумма налога=Ставка налога\* Налоговая база

Налоговая ставка **6%**

- Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п.1 ст. 346.6 НК РФ)
- Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года
- Можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах (п. 5 ст. 346.6 НК).

## ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Отчетный период полугодие.

Налоговый период год.

1. Платим налог авансом не позднее **25 календарных дней** со дня окончания отчетного периода (полугодия).

2. Платим налог по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

*Способы оплаты*

- Через банк-клиент
- Заполнить платежное поручение

Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (подробнее п.3 ст.346.9 НК).

Заполнить и подать декларацию по ЕСХН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, такая деятельность им прекращена (пп. 2 п.1 ст. 346.10 НК РФ).

Форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме" (зарегистрирован в Минюсте России 10.11.2014 N 34620).

Изменения, внесенные Приказом ФНС России от 01.02.2016 N ММВ-7-3/51@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ (зарегистрирован в Минюсте России 26.02.2016 № 41224), вступили в силу с 12.03.2016.

[https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip\\_pay\\_taxes/esn/](https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/esn/)

### 2.3.1. ЕСХН для СПoK

Согласно главе 26.1 НК РФ сельскохозяйственный потребительский кооператив, зарегистрированный в соответствии с Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», имеет право перейти на уплату **Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)** в порядке, установленном указанной

главой. При этом наличие права перехода на ЕСХН определяется исходя из требования о том, что доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70%. То есть в отличие от других товаропроизводителей, для подсчета берется не продукция, произведенная именно этим лицом, а та сельхозпродукция, которая произведена членами кооператива. Доход от реализации продукции, произведенной ассоциированными членами, а также лицами, которые не входят в кооператив, входит в состав общего дохода, но не может войти в состав дохода, дающего право на переход на ЕСХН. Таким образом, чем больше услуг кооператив оказывает лицам, не являющимся членами кооператива, тем меньше у него возможностей для перехода на ЕСХН.

Если кооператив помимо продукции первичной переработки сельскохозяйственного сырья осуществляет последующую (промышленную) переработку этой продукции, то доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов кооператива, в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов кооператива определяется, исходя из соотношения расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции в общей сумме расходов на производство продукции из сельскохозяйственного сырья.

Согласно постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 г. N 458 «Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства» к продукции первичной переработки сельскохозяйственного сырья относится сельскохозяйственная продукция, прошедшая технологические операции переработки для сохранения ее качества и обеспечения длительного хранения, используемая в виде сырья в последующей (промышленной) переработке продукции или реализуемая без последующей промышленной переработки потребителям.

Перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной, утвержден этим же Постановлением.

*Если кооператив имеет филиалы (представительства) или занимается производством подакцизной продукции (даже в небольших количествах), он не имеет права переходить на ЕСХН.*

Если кооператив осуществляет деятельность, которая облагается налогом на вмененный доход (с 01.01.2021 года утрачивает силу), он вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в отношении иных осуществляемых им видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения по объему дохода от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов кооператива определяются, исходя из всех осуществляемых видов деятельности.

Следует обратить внимание на то, что перечень расходов, на которые уменьшаются доходы при налогообложении ЕСХН, является закрытым.

Переход на сельхозналог осуществляется в заявительном порядке. Уведомление в ФНС налогоплательщик должен отправить до конца декабря 2020 года. В противном случае налоговая по умолчанию





установит базовый режим – ОСНО. переход на ЕСХН будет возможен только со следующего года. Соответственно, в 2021 придется работать с максимальной налоговой нагрузкой. Минимизировать риск увеличения затрат очень просто. Соблюдайте сроки, установленные ФНС для перехода с ЕНВД на выбранный вами режим налогообложения.

Для уведомления налоговой о переходе следует использовать форму №26.1-1. В ней предстоит отразить долю доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции за 2019 год и по состоянию на октябрь 2020. Новые товаропроизводители на ЕНВД, желающие перейти на сельхозналог, указывают доход за последний отчетный период.

### **3. Основные принципы отражения доходов и расходов сельскохозяйственного потребительского кооператива в налоговом учете**

Налоговый учет доходов и расходов в потребительских сельскохозяйственных кооперативах ведется в целях исчисления налога на прибыль организаций; при применении упрощенной системы налогообложения; единого сельскохозяйственного налога.

В налоговом учете для целей исчисления налога на прибыль доходы делятся на доходы от реализации; внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Соответственно, расходы делятся на расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы, а также расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

При рекомендуемом подходе доходы кооператива можно разделить на следующие группы:

- доходы в виде паевых, членских, вступительных взносов, бюджетного и иного целевого финансирования, иные доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ – доходы, не учитываемые при определении налоговой базы;

- доходы в виде выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) – доходы от реализации;

- доходы в виде штрафов, процентов, безвозмездной передачи имущества и т.п. – внереализационные доходы.

Расходы кооператива также будут разделены на соответствующие группы:

- расходы, согласно смете и внутренним положениям кооператива осуществляемые за счет доходов, не увеличивающих налоговую базу (за счет взносов членов кооператива и средств целевого финансирования) – например, расходы на формирование неделимых фондов кооператива, заработная плата, начисляемая за счет членских взносов, а также расходы, предусмотренные статьей 270 НК РФ – расходы, не учитываемые в целях налогообложения;

- расходы, согласно смете и внутренним положениям кооператива, осуществляемые за счет доходов от коммерческой деятельности и направленные на осуществление деятельности по производству и/или

реализации товаров (продукции, работ, услуг) – например, заработная плата работникам, расходы на приобретение материалов и товаров – расходы, связанные с производством и реализацией;

- расходы, согласно смете и внутренним положениям кооператива, осуществляемые за счет доходов от коммерческой деятельности и не связанные непосредственно с осуществлением деятельности по производству и/или реализации товаров (продукции, работ, услуг) – например, расходы на выплату процентов по кредитам и займам, расходы на оплату коммунальных платежей – внереализационные расходы.

В налоговом учете при отнесении расходов к тому или иному виду следует обеспечить документальное подтверждение, а также обоснованность (экономическую оправданность) такого отнесения. Наличие у кооператива четко определенных правил финансирования своих расходов в виде внутренних положений и сметы доходов и расходов, принятых общим собранием, является одним из факторов, подтверждающих такую обоснованность.

При организации налогового учета необходимо обеспечить отдельный учет по видам доходов и расходов, позволяющий обеспечить формирование полной и достоверной информации о налоговой базе. Поэтому помимо данных о выручке от реализации и внереализационных доходах следует формировать и данные о поступлениях по некоммерческой деятельности и расходах, которые финансируются за счет этих поступлений (доходы и расходы, не учитываемые при формировании налоговой базы). Регистры налогового учета кооператив вправе разработать самостоятельно или использовать для этих целей регистры бухгалтерского учета, дополнив их при необходимости дополнительными реквизитами.

Поскольку для бухгалтерского и налогового учета применяются различные правила, следует учитывать, что показатели финансовых результатов этих видов учета будут отличаться. СПоК как некоммерческая организация имеет право не применять нормы ПБУ 18. Поэтому практика, сложившаяся в большинстве организаций в нашей стране, когда организация старается минимизировать различия между бухгалтерским и налоговым учетом, для СПоК может оказаться невыгодной. В первую очередь это касается тех кооперативов, хозяйственный процесс в которых «укладывается» в небольшое количество типовых операций (например, кооперативы снабженческие или сбытовые).

Одним из факторов, делающих разделение этих видов учета более выгодным является возможность использовать в налоговом учете кассового метода учета доходов и расходов (при общей системе налогообложения). Право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу имеют организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

<http://studall.org/all3-114152.html>



## 4. Налоговая отчетность СПоК

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать (подп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ). Это положение касается и СПоК.

СПоК обязан представлять в налоговые органы следующие формы деклараций:

- Налоговая декларация по налогу на прибыль, утвержденная Минфином РФ (ежеквартально не позднее 28 числа месяца следующего за отчетным периодом и по итогам года не позднее 28 марта года следующего за отчетным);

- Налоговая декларация по налогу на имущество, утвержденная Минфином РФ (ежеквартально не представляется, а по итогам года не позднее 30 марта года следующего за отчетным);

- Налоговая декларация по НДС, утвержденная Минфином РФ не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным периодом;

- Декларация по налогу при УСН – не позднее 31 марта.

- Декларация по ЕСХН – не позднее 31 марта.

- Справки о доходах физического лица по НДФЛ по форме № 2-НДФЛ (на каждого работника по итогам года не позднее 1 марта года следующего за отчетным).

- Расчет по страховым взносам на пенсионное страхование не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом;
- Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М) – ежемесячно в Пенсионный фонд не позднее 15 числа каждого месяца;
- Сведения о трудовой деятельности застрахованного лица (СЗВ-ТД) - ежемесячно в Пенсионный фонд не позднее 15 числа каждого месяца, а если сведения касаются приема или увольнения сотрудника, то не позднее дня, следующего за днем издания приказа о приеме/увольнения;
- Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ) - не позднее 1 марта;
- Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1) - не позднее 1 марта;
- Расчетную ведомость по средствам фонда социального страхования (ф. 4 ФСС), срок сдачи отчетности – 20 число месяца, следующего за отчетным в бумажном виде и 25 числа – в электронном;

- Расчет 6-НДФЛ – не позднее окончания месяца после отчетного квартала, а за год – не позднее 1 марта.

- Заявление о подтверждении основного вида деятельности и справка-подтверждение основного вида деятельности сдаются ежегодно до 15 апреля года, следующего за отчетным;

- Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20 января текущего года. Вновь созданные или реорганизованные организации отчитываются не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация создана (реорганизована).

<https://refdb.ru/look/2756366-p17.html>

## **5. Особенности ведения бухгалтерского учета в потребительских кооперативах**

Ведение бухгалтерского учета – законодательно определенная обязанность каждого юридического лица. Сельскохозяйственный потребительский кооператив (СПоК) как субъект учетной работы имеет ряд особенностей, которые определяются, в первую очередь, организационно-экономическим содержанием его деятельности. Сельскохозяйственный потребительский кооператив – это добровольное объединение граждан и (или) юридических лиц на основе общности места нахождения (проживания) или трудовой деятельности с целью удовлетворения материальных и иных потребностей членов кооператива. Потребительский кооператив является некоммерческой организацией. Основная цель его деятельности состоит не в максимизации прибыли, а в оказание услуг своим членам с целью развития их хозяйственной деятельности и повышения благосостояния. Вместе с тем, в своей работе кооперативы должны стремиться к некоторому уровню доходности совершаемых операций и использовать современные знания, технику и технологии. Отличительной особенностью деятельности СПоК является предоставление услуг преимущественно членам кооператива. Распространение услуг кооператива на других лиц ограничено.

<http://lcrk.ru/wp-content/uploads/2014/10/buh-uchet.pdf>

### **5.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия**

- 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 и 4 Федеральных стандарта бухгалтерского учета – ФСБУ, идущих на смену ПБУ);
- Методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств;
- Внутренние нормативные 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.

Требования к формированию учетной политики организации утверждены разделом 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике организации оформлять в виде двух самостоятельных распорядительных документов (приказов, положений и т.п.), первый из которых должен быть посвящен учетной политике организации в области бухгалтерского учета, а второй — учетной политике в области налогообложения.

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.

## **5.2. План счетов бухгалтерского учета**

Потребительские кооперативы ведут бухгалтерский учет на основании типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса, утвержденного Министерством сельского хозяйства Российской Федерации с изменениями и дополнениями, отражающими особенности хозяйственной деятельности потребительских кооперативов.

Для организации учета по упрощенной форме бухгалтерского учета кооператив на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций составляет свой рабочий План счетов бухгалтерского учета, хозяйственных операций, который позволит вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и тем самым обеспечивать контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и достоверностью данных бухгалтерского учета.

Кооператив имеет право в рабочем плане счетов 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».

Основной особенностью в плане счетов сельскохозяйственных потребительских кооперативов является отдельный учет затрат по основной уставной деятельности кооператива (некоммерческой) и обычной коммерческой деятельностью, которая в той или иной форме возможна в каждом кооперативе. Поэтому по счетам, где отражаются затраты кооператива по соответствующему виду деятельности: 08, 20, 23, 25, 26, 29, и др. наряду с объектами, отражающими обычные затраты, связанные с коммерческой деятельностью, выделяются субсчета "Затраты по уставной некоммерческой деятельности".

По кредиту счета 86 "Целевое финансирование" выделяются аналитические счета соответствующих целевых поступлений на покрытие произведенных затрат по некоммерческой деятельности.

Другой особенностью некоммерческих кооперативов, исключительно содержащихся за счет средств целевого финансирования и членских взносов, является то, что по основным средствам и нематериальным активам не начисляется амортизация. Поэтому в них счета 02, 05, как правило, не применяются (за исключением случаев, когда соответствующие счета используются для коммерческой деятельности).

## **5.3. Учет капитальных вложений и основных средств**

Согласно статье 34 Закона "О сельскохозяйственной кооперации" от 08.12.95 N 193-ФЗ, источниками формирования имущества кооператива могут быть как собственные, так и заемные средства.



К собственным средствам относятся паевые взносы членов кооператива, доходы от собственной деятельности и размещения своих средств в банках и других организациях.

К заемным средствам относятся полученные долгосрочные кредиты от банков на капитальные вложения и заемные средства на эти цели от других организаций, получение имущества на условиях финансового лизинга.

Согласно статье 7 Закона "О сельскохозяйственной кооперации" кооперативам для приобретения и строительства перерабатывающих и обслуживающих предприятий, создания кредитных и страховых кооперативов могут выделяться средства из федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации.

Кооперативы иногда пополняют свое имущество за счет безвозмездного получения основных средств от других предприятий и организаций (мелиорируемые земли и т.п.).

Особенности формирования финансовых источников для создания имущества кооператива определяют и порядок учета капитальных вложений, основных средств и их амортизации.

### ***Учет капитальных вложений***

Учет капитальных вложений кооперативы ведут на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В объем капитальных вложений, учитываемых на счете 08 включаются затраты за счет всех источников финансирования (собственных заемных и бюджетных средств) на строительство, реконструкцию расширение, техническое перевооружение и поддержание мощностей кооператива, а также на приобретение оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств производственного и непроизводственного назначения.

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" кооперативы, в зависимости от своей деятельности, могут открывать следующие субсчета:

- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств по договору лизинга;
- Перевод молодняка животных в основное стадо и приобретение за плату взрослых животных; (этот субсчет применяется в кооперативах, производящих продукцию животноводства).

Строительство объектов основных средств может производиться как подрядным, так и хозяйственным способом.

При подрядном способе строительства на стоимость выполненных работ подрядной строительной организацией (без налога на добавленную стоимость) дебетуют счет 08 и кредитуют счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", на сумму НДС дебетуют счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств".

При хозяйственном способе строительства затраты на строительство каждого в отдельности объекта ведут по статьям затрат:

- материалы;
- расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;
- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;

- прочие расходы;
- накладные расходы.

При открытии в начале года аналитических счетов по объектам переходящего строительства, выполняемого хозяйственным способом, в их дебет записывают сумму практически произведенных затрат прошлых лет общим итогом и с разбивкой по статьям.

На субсчете "Приобретение объектов основных средств" ведут учет приобретенных основных средств по их видам и группам (тракторы, автомобили, оборудование, станки и т.д.), а внутри их - по маркам машин (оборудования).

На счет 08 приобретенные основные средства поставщиков зачисляют по стоимости покупки, за исключением налога на добавленную стоимость и стоимости поступивших с ними в комплекте запасных частей и инструментов.

При этом на полную сумму счета кредитуют счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и дебетуют счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" - на сумму НДС, 10 - на стоимость запасных частей и инструментов и 08 - на оставшуюся сумму.

На счете 08 к стоимости приобретенных основных средств присоединяются транспортные и другие расходы, связанные с их доставкой и сборкой.

На субсчете "Приобретение объектов основных средств на условиях лизинга" учитывают полученную машиностроительную продукцию от лизинговой компании (лизингодателя).

При зачислении лизингового имущества на баланс кооператива следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N26н, где указано, что первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Обычно лизинговые компании (лизингодатели) в предъявленных счетах-фактурах лизингополучателю (кооперативу или другой организации) указывают страховые платежи по страхованию лизингового имущества. Эти платежи в стоимость полученного лизингового имущества не включаются, а относятся на издержки производства.

Операции по приобретению лизингового имущества отражают на счетах бухгалтерского учета кооператива следующим образом:

Дебет счета 08, субсчет "Приобретение объектов основных средств на условиях лизинга", кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства", лицевой счет соответствующей лизинговой компании (лизингодателя) - на стоимость полученного лизингового имущества без налога на добавленную стоимость и страховых платежей.

Дебет счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств", кредит вышеуказанного счета 76.





Расходы кооператива по доставке лизингового имущества, его сборке и др. относят с кредита счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (при доставке лизингового имущества наемным транспортом), 23 "Вспомогательные производства" (собственным транспортом), 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (на сумму начисленной оплаты труда с отчислениями на социальные нужды) и др., в дебет счета 08 с присоединением их к стоимости приобретенного имущества на условиях лизинга.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" кооперативы, имеющие на своем балансе животных, учитывают стоимость молодняка животных, переведенного в основное стадо, при этом кредитуют счет 11 "Животные на выращивании и откорме". В тех случаях, когда кооператив покупает взрослых животных, дебетуют счет 08 и кредитуют счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию после завершения строительства, а также приобретенных за плату у поставщиков и других организаций, списывается в течение года со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

На конец отчетного периода остаток по счету 08 показывает затраты по незаконченным капитальным вложениям (инвестициям).

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, а по решению непосредственно организации и ранее, вступает в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», согласно которому к капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты). Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента

исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

#### ***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
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

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, а по решению непосредственно организации и ранее, вступает в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно которому для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.



Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта основных средств на весь срок полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств.

При применении способа пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) не допускается определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции (работ, услуг) производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного основного средства.

### ***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.

#### **5.4. Оформление сделок в кооперативе**

Ничем не отличается от оформления сделок между другими субъектами хозяйственной деятельности.

Примеры хозяйственных договоров:

- Договор купли-продажи (кооператив является продавцом): удобрений, кормов, молодняка и т.д.
- Договор купли-продажи (кооператив является покупателем): готовой продукции (овощей, молока, мяса и т.д.);
- Договор оказания услуг: вспашки земли, ветеринарного обслуживания и т.д.;
- Договор аренды (член кооператива арендует у кооператива часть большого склада).

В варианте взаимоотношений по договору купли-продажи пайщики-члены кооператива и не члены кооператива реализуют продукцию в кооператив по договору купли-продажи в договоре должно быть предусмотрено, что сельхозтоваропроизводитель реализует продукцию по цене, которую он согласует с кооперативом, исходя из уровня цен на рынке на момент продажи сельхозтоваропроизводитель получает оплату согласно условиям договора.

При отгрузке продукции от сельхозтоваропроизводителя в кооператив право собственности на продукцию переходит к кооперативу при реализации продукции покупателю налогооблагаемая база кооператива – весь объем реализации. Данная схема чаще не выгодна кооперативу.

Наиболее удобной формой взаимоотношений, позволяющей минимизировать налогообложение кооператива, считается вариант взаимоотношений по договору комиссии. В данном случае выручкой кооператива является комиссионное вознаграждение за услуги его членам. Прибыль будет исчисляться как разница между полученным комиссионным вознаграждением и затратами, необходимыми для осуществления комиссионной деятельности.

*В некоторых случаях возможны иные формы договоров*

1. Кооператив создан членами для того, чтобы арендовать место на рынке и принять на работу продавца.

Кооператив по договору поручения (агентирования, комиссии) принимает у



каждого члена его продукцию и торгует ею на рынке. Выручка за вычетом комиссионного вознаграждения выплачивается члену кооператива по итогам реализации.

2. В случае встречных операций (кооператив как снабженческий поставляет своим членам молодняк сельскохозяйственных животных, а как сбытовой – приобретает у них мясо) возможен зачет встречных требований по двум и более договорам (удобно вести карточки на каждого члена кооператива: «поставлено из СПоК», «получено в СПоК»).

### **5.5. Бухгалтерские проводки**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, а по решению непосредственно организации и ранее, вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» согласно которому запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

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

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
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 (или счет 20)	10, 60, 70, 69, 76
Выделен НДС при оплате услуг сторонних организаций	19	60
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41 43	26/1 26/2 (или счет 20)
Выставлены счета покупателям за готовую продукцию В том числе НДС	62 90/3	90/1 68 (НДС)
Отгружена готовая продукция	90/2	41,43
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62
Определен финансовый результат от продажи готовой продукции прибыль	90/9	99
убыток	99	90/9
Перечислен НДС к уплате в бюджет	68(НДС)	51
Возмещен НДС из бюджета при соблюдении соответствующих условий	68(НДС)	19

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

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
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, 44	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
Списываются общехозяйственные расходы и расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции, товаров	90/4	26,44
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)	51
Возмещен НДС из бюджета при соблюдении соответствующих условий	68(НДС)	19



**Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со снабжением членов кооператива**

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
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
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)	51
Возмещен НДС из бюджета при соблюдении соответствующих условий	68(НДС)	19

**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.

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
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)	51
Возмещен НДС из бюджета при соблюдении соответствующих условий	68 (НДС)	19

### **5.6. Доходы и расходы в сельскохозяйственном потребительском кооперативе**

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.

### **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.

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_92065/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_92065/)

### **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.

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 при общей системе налогообложения 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 ДС)
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:		
- прибыль	91, 90	99
- убыток	99	91,90



**Доходы по некоммерческой деятельности (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

**Общая схема построения учета доходов и расходов сельскохозяйственного потребительского кооператива**

	<b>Предпринимательская деятельность</b>	<b>Некоммерческая деятельность</b>
<b>Доходы</b>	Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг), прочие доходы	Взносы членов кооператива (членские и вступительные), Средства целевого финансирования: бюджетные поступления, гранты и т.п
<b>Расходы</b>	Затраты, относимые на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)	Затраты, относимые на финансирование за счет целевых средств
<b>Финансовый результат</b>	Прибыль (убыток) по предпринимательской деятельности	Остаток (перерасход) средств целевого финансирования
<b>Налоговый результат</b>	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	82,86
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 причитающихся по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива дивидендов и премирование членов кооператива и его работников (находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ)	Не более 30% от прибыли
На кооперативные выплаты (находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ):	
На пополнение приращенного пая	Не менее 70% от суммы кооперативных выплат
На выплаты членам кооператива	Остаток кооперативных выплат

Убытки кооператива, определенные по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, распределяются между членами потребительского кооператива в соответствии с долей их участия в хозяйственной деятельности потребительского кооператива.

## 6. Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного потребительского кооператива

*В соответствии с Рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах (утв. Минсельхозом РФ 25.01.2001)*

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.

Сельскохозяйственный потребительский кооператив составляет годовую и квартальную бухгалтерскую отчетность по типовым формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации (Приказ N 66н от 02.07.2010 "О формах бухгалтерской отчетности организаций"), и по специализированным ведомственным формам, утвержденным Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации, согласно Приказа Минсельхоза России от 10.03.2020 № 119 "Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2020 год и сроков его представления".

***К типовым формам годовой бухгалтерской отчетности относятся:***

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Прочие пояснения в табличной и текстовой форме.

Квартальная бухгалтерская отчетность кооперативами как правило составляется в меньшем объеме.

Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 N66н, некоммерческие организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств, а при отсутствии соответствующих данных не представлять Отчет об изменениях капитала.

Согласно статье 4 Закона "О сельскохозяйственной кооперации" потребительские кооперативы являются некоммерческими организациями.

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, производящие продукцию растениеводства и животноводства, составляют дополнительно годовые специализированные ведомственные формы:

- Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации за 2020 год (Форма N 5-АПК);



- Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (Форма N 6-АПК);
- Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций (Форма N 7-АПК);
- Отчет о затратах на основное производство за 2020 год (Форма N 8-АПК);
- Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2020 год (Форма N 9-АПК);
- Отчет о средствах целевого финансирования за отчетный период 2020 года (Форма N 10-АПК (отчетный период - девять месяцев, год));
- Отчет о производственных мощностях (объектах агропромышленного комплекса) за 2020 год (Форма N 11-АПК);
- Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону) за 2020 год (Форма N 12-АПК);
- Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства за 2020 год (Форма N 13-АПК);
- Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья за 2020 год (Форма N 14-АПК);
- Отчет о наличии животных за 2020 год (Форма N 15-АПК);
- Баланс продукции за 2020 год (Форма N 16-АПК);
- Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике за 2020 год (Форма N 17-АПК).

Кроме того, в составе специализированных ведомственных форм отчетности сельскохозяйственные потребительские кооперативы обязаны предоставлять:

- Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов за отчетный период 2020 года (Форма N 1-СПРК);
- Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов (кроме кредитных) за отчетный период 2020 года (Форма N 1-СПР).

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности необходимо руководствоваться Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н; Формами бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н.

Годовой бухгалтерский отчет кооперативы составляют и представляют в тысячах рублей без десятичных знаков.

Годовой отчет и бухгалтерский баланс сельскохозяйственного потребительского кооператива подлежит утверждению общим собранием членов кооператива после их проверки реализованным способом или своей ревизионной комиссией и представляются в налоговые органы, государственной статистики, союзу (ассоциации) кооперативов, в который входит потребительский кооператив.

Сроки представления бухгалтерской отчетности в налоговые устанавливаются законодательством Российской Федерации о налогах. Как правило, Бухгалтерскую отчетность за 2020 год нужно представить не позднее 31.03.2021.

Налоговые органы и внебюджетные фонды сами разрабатывают формы налоговой отчетности (налоговых расчетов) по вопросам платежей в бюджет и внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования). Кооператив несет установленную законодательством Российской Федерации ответственность за достоверность информации, содержащейся в годовом отчете и бухгалтерском балансе, а также за достоверность сведений, представляемых государственным органам, членам кооператива и публикуемых в официальных печатных органах. Поэтому кооператив должен принять соответствующие меры к составлению достоверной бухгалтерской отчетности.

### **6.1. Подготовительные работы по составлению годового отчета**

Перед составлением годового бухгалтерского отчета потребительский кооператив должен провести тщательную 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 и других обязательств организации.

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, производящие продукцию растениеводства и животноводства, проводят инвентаризацию и таких материальных ценностей, как корма, семена, минеральные удобрения,дохимикаты, молодняк скота и взрослые животные.

В целях сокращения расходов на проведение инвентаризации кормов семян и минеральных удобрений руководитель кооператива может устанавливать сроки проведения инвентаризации на период их наименьших остатков.

Выявленные при инвентаризации излишки основных средств и другого имущества приходят по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, при этом дебетуют соответствующие счета учета материальных ценностей (01, 04, 07, 10, 11, 43, 41, 50 и др.) и кредитуют счет № 91 "Прочие доходы и расходы".

Выявленные при инвентаризации недостачи основных средств и другого имущества в пределах норм естественной убыли относят на издержки производства или обращения, сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки по недостаче основных средств и его порчи списываются на финансовые результаты.

### **6.2. Закрытие счетов бухгалтерского учета в кооперативах**

По окончании отчетного года сельскохозяйственный потребительский кооператив по производству продукции сельского хозяйства должен определить себестоимость единицы произведенной продукции растениеводства и животноводства. В течение года ввиду специфических особенностей производства продукция сельского хозяйства приходится в условной



плановой оценке, а в конце года доводится до фактической себестоимости.

Для определения фактической себестоимости продукции сельского хозяйства необходимо произвести закрытие следующих счетов бухгалтерского учета: 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

"Ведомость на закрытие счетов бухгалтерского учета" ведомость является основной сводной формой на закрытие в конце года операционных счетов бухгалтерского учета во всех кооперативах. Особенностью данной формы является ее универсальный характер. Она применима к закрытию большинства синтетических и аналитических счетов.

Закрытие счетов в кооперативе начинают со счета 23 "Вспомогательные производства".

### **6.3. Особенности составления бухгалтерского баланса**

При заполнении показателей по наличию основных средств и их амортизации кооперативы должны руководствоваться Положениями по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н и ФСБУ 6/2020, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.07.98 N 33н, и отраслевыми методическими рекомендациями по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях (предприятиях), утвержденных Приказом Минсельхозпрода РФ от 16.12.98 N 769.

Основные средства в балансе показывают по остаточной стоимости, кроме мелиорируемых земель, введенных за счет бюджетных ассигнований, продуктивного скота, многолетних насаждений (не достигших эксплуатационного возраста), жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и природопользования, а также других основных средств, по которым в законодательном порядке амортизация не начисляется.

По поливным и осушенным землям, введенным за счет собственных, заемных и бюджетных средств, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

На счете 01 "Основные средства" учитывают только земельные участки, имеющие денежную оценку (приобретение за плату или мелиорируемые земли), а земельные угодья, находящиеся в собственности государства, которые переданы кооперативу в пользование, учитываются у последних на забалансовом счете "Земельные угодья без денежной оценки".

Аналитический учет этих земель ведут в гектарах по видам угодий (пашня, залежи, сенокосы, сады, виноградники, полезащитные лесные полосы, озера, пруды, приусадебный земельный фонд, прочие земли, неиспользуемые для сельскохозяйственных целей) - по нормативной цене земли, установленной органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Нематериальные активы показывают за вычетом суммы начислено амортизации, учет которой ведут на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

По строке "Долгосрочные финансовые вложения" отражают вложения на срок более 12 месяцев в акции и уставные капиталы союзов (ассоциаций) кооперативов и других организаций, а также в банковские вклады.

По строке "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" показывают НДС по приобретенным ценностям, но не оплаченным кооперативом.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность в балансе показывают в развернутом виде, то есть если по одному синтетическому счету есть дебиторы и кредиторы, то дебиторы показывают в активе баланса, а кредиторы - в пассиве баланса.

В соответствии с пунктом 70 Положения по Бухгалтерскому учету кооперативы могут создавать резервы сомнительных долгов, которые учитывают на кредите счета 96 "Резервы предстоящих расходов". При заполнении баланса дебиторскую задолженность показывают за исключением созданных резервов.

Надо иметь в виду, что по строке выданные авансы (счет 60) отражают авансы, выданные по основной деятельности кооператива в счет предстоящих поставок сырья, нефтепродуктов, минеральных удобрений, запасных частей, семян, кормов и других материальных ценностей.

По строке "Краткосрочные финансовые вложения" кооперативы показывают финансовые вложения на срок не более одного года, в ценные бумаги и займы других организаций, в депозиты банков и т.п., за исключением резервов, созданных под обеспечение вложений в ценные бумаги, учитываемых на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

По строке "Уставный капитал" кооперативы отражают паевые взносы членов кооператива, внесенные в Паевой капитал и Неделимый коллективный капитал, а также произведенные отчисления от полученной прибыли.

По строке "Добавочный капитал" кооперативы отражают прирост стоимости имущества от переоценки основных средств. Средства целевого финансирования, полученные в виде инвестиций.

По строке "Резервный капитал" кооперативы показывают резервный фонд, размер которого должен составлять не менее 10% от паевого фонда кооператива. Это предусмотрено статьей 34 Закона "О сельскохозяйственной кооперации". Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива.

В том случае, если в форме Бухгалтерского баланса отсутствуют строки для отражения неиспользованных сумм фондов накопления и потребления - кооперативы, которые используют фондовый метод распределения прибыли, могут ввести эти строки в раздел 3 "Капитал и резервы", написав их от руки.

При заполнении строки "Итоги по разделу 3" при подсчете итога "убытки" минусуются.

По строке "Займы и кредиты" задолженность по полученным кредитам и займам показывают с учетом причитающихся к уплате процентов.

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_92065/21b933b19d4734ad292e57772159ff11f7394db9/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_92065/21b933b19d4734ad292e57772159ff11f7394db9/)

#### **6.4. Отчет о финансовых результатах**

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, производящие продукцию растениеводства и животноводства, общехозяйственные расходы включают в себестоимость производимой продукции.

Другие кооперативы, кроме кооперативов, производящих продукцию сельского хозяйства, общехозяйственные расходы показывают по строке "Управленческие расходы".



По отдельной строке кооперативы показывают выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов, налога с продаж и других аналогичных обязательных платежей).

Выручка определяется или по отгрузке (отпуску) товаров и продукции, или по оплате, как это предусмотрено учетной политикой кооператива.

По строке "Прочие расходы" кооперативы показывают расходы по производствам, не давшим продукции (пчеловодство, рыбоводство и т.п.).

По строке "Текущий налог на прибыль" отражают причитающиеся платежи в бюджет за счет прибыли, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Надо иметь в виду, если по итоговым строкам получается убыток, то он показывается в круглых скобках.

Кооперативы, производящие продукцию сельского хозяйства, получают из бюджета соответствующие дотации и компенсации.

Сумма этих дотаций и компенсаций показывается по вписываемой строке "Прочие доходы".

### **6.5. Отчет об изменениях капитала**

В этой форме кооперативы показывают движение собственных и бюджетных средств за отчетный период, с указанием их наличия на начало и конец года, поступления и расходования за отчетный год.

По графе "Уставный (складочный) капитал" кооперативы показывают движение Паевого капитала и коллективного (неделимого) капитала кооператива.

По графе "Добавочный капитал" показывают прирост стоимости основных средств в результате их дооценки, зачисление прибыли, инвестиции по принятым в эксплуатацию объектам основных средств, а так же показывают уменьшение добавочного капитала в результате направления добавочного капитала в Паевую капитал и в Коллективный (неделимый) капитал.

По графе "Резервный фонд" показывают начисление резервного фонда за счет прибыли, остающейся в распоряжении кооператива, направление его на покрытие убытков и другие цели по решению общего собрания членов кооператива.

Кооперативы, которые используют фондовый метод распределения прибыли – движение фондов накопления и потребления.

По графе «Целевое финансирование» кооперативы показывают движение бюджетных средств и внебюджетных фондов, полученных на инвестиции и другие цели, которые учитываются на счете 86 "Целевое финансирование".

По разделу "Чистые активы" показывают стоимость чистых активов, которые необходимы для оценки степени ликвидности кооператива. При заполнении этого показателя следует руководствоваться Приказом Минфина РФ от 05.08.96 N 71/149 "О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ".

## **6.6. Отчет о движении денежных средств**

В этой форме приводят данные о движении денежных средств в кассе и на счетах в банках (51 "Расчетные счета", 55 "Специальные счета в банках", 52 "Валютные счета").

Движение средств в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального Банка России.

Поступление и расходование денежных средств показывают по каналам использования (текущей деятельности, инвестиционной, финансовой).

Под текущей деятельностью понимается производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.п.

Под инвестиционной деятельностью понимается осуществление долгосрочных финансовых вложений, связанных с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, а также их продаж и т.п.

Под финансовой деятельностью понимается осуществление краткосрочных финансовых вложений путем выпуска облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытие ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

## **6.7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме**

В этой форме кооперативы показывают расшифровку отдельных статей баланса: кредитов банка, заемных средств у других организаций, дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств, источников финансирования капитальных вложений, производственных затрат, финансовых результатов, внебюджетных фондов и т.п.

В разделе 3 "Амортизируемое имущество" основные средства, нематериальные активы показывают в первоначальной стоимости, тогда как в балансе - по остаточной стоимости.

В разделе "Расходы по обычным видам деятельности" показывают расходы по элементам затрат, учитываемых на производственных и непроизводственных счетах бухгалтерского учета в соответствии с НКРФ.

По строкам в разделе "Социальные показатели" по графе 3 показывают отчисления на социальные нужды от начисленной оплаты труда за отчетный год, а по графе 5 показывают перечисления в фонды как по расчетам за предыдущие годы, так и за отчетный год.

## **6.8. Отчет о целевом использовании полученных средств**

В этой форме некоммерческие сельскохозяйственные потребительские кооперативы показывают целевое использование средств, поступивших за отчетный год от членов кооператива в порядке вступительных, членских и целевых взносов, а также доходов от предпринимательской деятельности кооператива.

Учет поступления и использования этих средств некоммерческие кооперативы ведут на счете 86 "Целевое финансирование".

В отчете показывают членские взносы, поступившие от членов кооператива за отчетный год, а их использование отражают по строке





"Расходы на содержание аппарата управления" (оплата труда административно-управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды, командировочные расходы, содержание и ремонт основных средств кооператива и т.п.).

Целевые взносы, внесенные членами кооператива, показывают по соответствующей строке, а их расходование - по строкам "Расходы на целевые мероприятия" и "Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества".

### **6.9. Заполнение ведомственных специализированных форм бухгалтерской годовой отчетности**

Эти формы отчетности заполняют кооперативы, производящие продукцию сельского хозяйства.

#### **6.9.1. Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации (форма N 5-АПК)**

В данной форме показывают среднесписочную численность работников кооператива и их годовую оплату труда по отдельным категориям работающих. При заполнении показателей численности работающих руководствуются инструкцией по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях, а по фонду оплаты труда и выплат социального характера - инструкцией о составе фонда заработной платы и выплат социального характера.

В форму включаются все работники кооператива, включая занятых на строительстве, выполняемом хозяйственным способом, на закладке садов, выращивании многолетних насаждений, коренном улучшении земель.

Работники растениеводства и животноводства, привлекаемые на определенный период для работы в строительстве, подсобных промышленных производствах и т.п., на это время исключаются из списочной численности работников растениеводства и животноводства и показываются по соответствующим отраслям и производствам.

В оплату труда включают и натуральную оплату (зерном, сеном, соломой, овощами, фруктами, молодняком животных и т.п.) в оценке по рыночным ценам, сложившимся в данном регионе на момент начисления.

#### **6.9.2. Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (форма N 6-АПК)**

Форма N 6-АПК предназначена для определения роста (снижения) валового дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом и снижения (роста) себестоимости основных видов сельскохозяйственной продукции за отчетный год в сравнении с предыдущими годами.

#### **6.9.3. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций (форма N 7-АПК)**

В этой форме показывают количество, себестоимость и выручку от реализации продукции растениеводства, животноводства, выполненных работ и оказанных услуг.

По данным этой формы определяют долю реализации продукции сельского хозяйства ко всей реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг, что необходимо для исчисления платежей в бюджет. Надо иметь в виду, что сельскохозяйственная продукция, выданная в счет натуральной оплаты труда, в этой форме оценивается по государственным регулируемым ценам, а при их отсутствии - по свободным розничным ценам.

К форме прилагается справка "Кроме того, получено дотацией и компенсацией затрат из бюджета". Эта справка предназначена для анализа рентабельности видов сельскохозяйственной продукции, а также для определения удельного веса дотаций и компенсаций в выручке от реализации каждого вида продукции.

Компенсации части затрат по страхованию сельскохозяйственных культур (посевов) показывают по строке "Прочие дотации и компенсации". Они показываются на основании договора кооператива со страховыми компаниями.  
*Отчет о затратах на основное производство (форма N 8-АПК).*

Эта форма предназначена для анализа расходов кооператива на производство сельскохозяйственной и других видов продукции.

По строке 100 "Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды" не включают оплату труда работников жилищно-коммунального хозяйства, культурно-бытовых и детских учреждений, торговли, общественного питания, капитального строительства и т.п.

Покупные корма, семена и другие материальные ценности отражаются по строке 150 "Материальные затраты, вошедшие в себестоимость продукции" по цене приобретения (без транспортных расходов по доставке их в кооперативы), а собственные корма и семена – по фактической (производственной) себестоимости.

#### **6.9.4. Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма N 9-АПК)**

Данная форма предназначена для определения урожайности, себестоимости и затрат труда по каждой возделываемой культуре.

По озимым культурам и многолетним сеяным травам показывают площадь посевов, сохранившуюся к концу массового сева яровых культур.

По яровым культурам показывают первоначально засеянную площадь, не исключая летнюю гибель посевов. Не включают в эту форму затраты по полностью погибшим посевам, не давшим продукции. В конце года эти затраты списывают со счета 20 "Основное производство", субсчета "Растениеводство" в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" - по незастрахованным посевам и в дебет счета 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию" - по застрахованным посевам.

В разрезе "Землепользование" показывают площадь земельных угодий, как находящихся в собственности кооператива, так и полученных от государства в пользование.



#### **6.9.5. Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма N 13-АПК)**

На основании данных этой формы определяют продуктивность животных и затраты, приходящиеся на единицу производимой животноводческой продукции.

Следует учесть, что в форме не показывают затраты по отраслям животноводства, не давшим продукции. Эти затраты списывают со счета 20 "Основное производство", субсчет "Животноводство" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Не показывают в этой форме и затраты по незавершенному производству (пчеловодству, рыбоводству и т.п.).

При заполнении этой формы следует обратить особое внимание на графу "Среднегодовое поголовье животных". Именно на основании этого показателя определяется продуктивность животных: надои молока на корову, настриг шерсти с овцы, яйценоскость курицы-несушки, среднесуточный привес крупного рогатого скота и свиней и др.

#### **6.9.6. Отчет о наличии животных (форма N 15-АПК)**

В форме отражается поголовье животных на конец года и его балансовая стоимость, включая скот и птицу, переданных на доращивание гражданам.

Наличие и стоимость скота и птицы, принятых от населения для реализации по их поручениям, в эту форму не включаются.

#### **6.9.7. Баланс продукции (форма N 16-АПК)**

В этой форме показывают количество продукции, произведенной в кооперативе, поступившей со стороны, расход ее по каналам использования на реализации, семена, кормление животных, переработку, натуральную оплату труда, общественное питание и т.д.

Объем и стоимость сельскохозяйственной продукции, реализованной или выданной в счет оплаты труда работникам кооператива, показываются в справке, которая прилагается к данной форме.

В справке также отражаются объем и стоимость продукции, израсходованной на общественное питание, а также реализованной на колхозном рынке.

#### **6.9.8. Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике (форма N 17-АПК)**

В этой форме показывают наличие основных сельскохозяйственных машин и оборудования на начало и конец отчетного периода, включая приобретенное и на условиях финансового лизинга.

По этой форме определяют обеспеченность сельскохозяйственных товаропроизводителей основными средствами для производства продукции растениеводства и животноводства.



# Наши издания:



№48

09.12.2019 – 15.12.2019

ТЕМА НЕДЕЛИ с.3  
ДОСТИЖЕНИЯ В АПК с.4  
ЦЕНТР КОМПЕТЕНЦИЙ ПО РАЗВИТИЮ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ КООПЕРА  
ЦЕНТР БЕРЕЖЛИВЫХ  
ТЕХНОЛОГИЙ с.14  
НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР  
ИННОВАЦИИ с.15  
ОРГАНИЧЕСКОЕ  
ЗЕМЛЕДЕЛИЕ с.16  
СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО ЗА РУБЕЖОМ  
АНАЛИТИКА с.18  
ЦЕНЫ с.19  
ДНИ РОЖДЕНИЯ  
с 16.12 по 22.12 с.24

г. Белго

журнал об эффективном сельском хозяйстве  
**БЕЛГОРОДСКИЙ АГРОМИР**  
16+

№ 6 (122) 2019

**Темы номера:**  
- итоги выставки «Золотая осень - 2019»  
- развитие экспортного потенциала отрасли

