

Учёт основной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива

РСО «АГРОКОНТРОЛЬ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СПЕЦИАЛИСТОВ СПОК

2020 Г.

Цель создания кооператива – делегирование отдельных функций, невыгодных для каждого хозяйства (в силу масштаба)



- Предмет деятельности кооператива (делегируемые функции), как и состав его членов известны задолго до регистрации,
- Способом делегирования является создание отдельного юридического лица: корпоративной некоммерческой организации – сельскохозяйственного потребительского кооператива

Чем отдельное юрлицо – кооператив отличается от других юрлиц-сервисных организаций?



- Кооператив создаётся на средства потребителей услуг,
- Кооператив управляется потребителями услуг,
- Цены и тарифы в кооперативе назначают члены – потребители его услуг

Члены = клиенты = владельцы

Кооператив не имеет *собственных* экономических интересов

Содержание деятельности кооператива определяет подходы к учёту

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

*Экономическая модель **сбытового** кооператива*

СПоК «Молочник» по договору купли-продажи (закупочному акту) приобретает в собственность молоко у своих членов по цене 20 руб. за 1 кг.

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

Кооператив финансирует свою деятельность за счёт разницы между ценой продажи и ценой покупки.

Оформление сделок сбытового кооператива

С членами кооператива (поставщиками молока)

- Договор купли – продажи (поставщик – член кооператива, кооператив – покупатель),
- Закупочный акт,
- Накладная,
- Счёт-фактура

Со сторонним контрагентом (покупателем молока)

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

Содержание деятельности сбытового кооператива (пример 1)



Калькуляция окончательной цены покупки молока у членов кооператива

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

Исходные условия:

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

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

Пример

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

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

Бухгалтерские проводки по сбытовой деятельности

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

Содержание деятельности сбытового кооператива (пример 2)



Калькуляция окончательной цены покупки молока у членов кооператива

Расчёты произведены бухгалтером, предложение внесено председателем, а утвердили – члены кооператива до начала деятельности!

Исходные условия:

1. Цена покупки молока молочным заводом 24 руб за 1 кг (партии, кратные 5 тн, при ежедневных поставках), т.е. 150 тн * 24 т.р. = 3 600 т.р.
2. Затраты на транспортировку: 10 т.р. за 1 рейс молоковоза с экипажем, т.е. 300 т.р. за месяц
3. Зарплата персонала – 150 т.р. в месяц (включая начисления).
4. Лабораторные исследования, коммунальные платежи, прочие затраты – 150 т.р. в месяц
5. Кооперативом предусмотрено накопление средств для приобретения имущества из расчёта 2 руб. с каждого 1 кг молока

Статья доходов / расходов	Стоимость за 1 мес.	Стоимость на 1 кг
Поступления от покупателя	3600000	24
Транспортировка	300000	2
Заработная плата	150000	1
Прочие расходы	150000	1
Отчисления в неделимый фонд приобретения имущества	300000	2
Цена покупки молока	24-2-1-1-2=	18

Пример

- Кооперативом за месяц от своих членов принято 150 тн молока по цене 20 тыс. руб. за 1 тн,
- Затраты на аренду молоковоза с экипажем составили в течение месяца 300 тыс. руб.,
- Сотрудникам кооператива за месяц начислена заработная плата в сумме 150 тыс. руб. (включая начисления),
- Понесены прочие расходы в сумме 150 тыс. руб.
- Контрагентом кооператива – заводом 150 тн молока приняты по цене 24 тыс. руб. за 1 тн
- Средства в сумме 2 руб. с каждого 1 кг молока направлены в накопление для формирования неделимого Фонда приобретения имущества

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

Бухгалтерские проводки по сбытовой деятельности

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
Поступила продукция от членов кооператива	41	60	2 700
Перечислена оплата за продукцию членам кооператива	60	51	2 700
Отражены затраты по доработке продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76	600
Затраты отнесены на фактическую себестоимость продукции	41	26	600
Выставлены счета покупателям за продукцию	62	90/1	3 600
Отгружена продукция	90/2	41	3 300
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62	3 600
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99	300
Сформирована прибыль (по итогу года) – 31.12	99	84	300
Прибыль распределена общим годовым собранием на формирование неделимого Фонда приобретения имущества – март следующего года	84	86	300

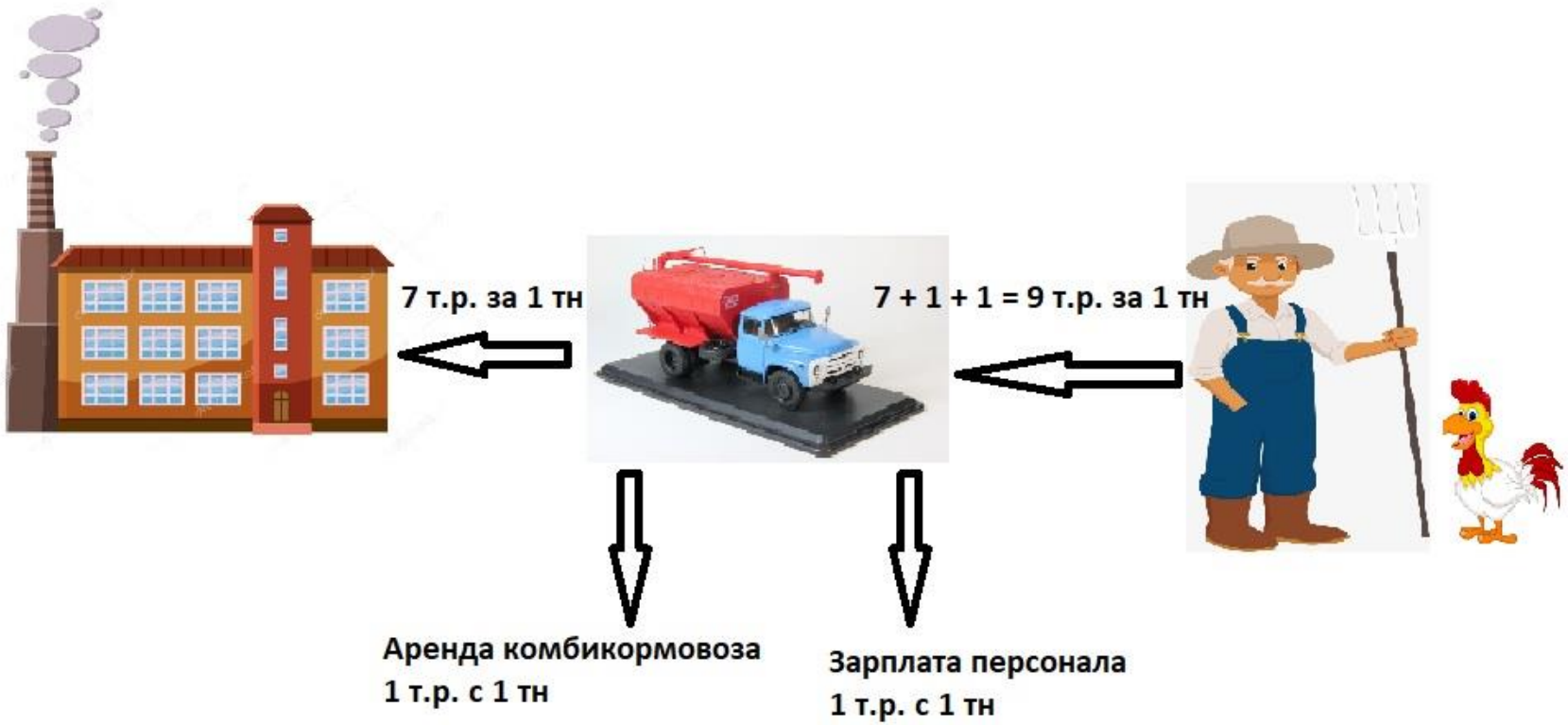
Экономическая модель ***снабженческого кооператива***

СПоК «Кормилец» по договору купли-продажи приобретает в собственность на заводе партии комбикорма, кратные 20 тн по цене 7 руб. за 1 кг.

Приобретённый комбикорм от лица кооператива продаётся членам по цене 9 руб. за 1 кг.

Кооператив финансирует свою деятельность за счёт разницы между ценой продажи и ценой покупки.

Содержание деятельности снабженческого кооператива



Калькуляция окончательной цены реализации ресурсов

Исходные условия:

1. Отпускная цена комбикорма при партии 20 тн – 7 руб. / кг
2. Месячное потребление комбикорма – 20 тн
3. Стоимость аренды комбикормовоза с экипажем – 20 т.р. за 1 рейс
4. Зарплата председателя (выполняет обязанности бухгалтера и экспедитора) – 20 т.р. (включая начисления).

Расчёты произведены бухгалтером, предложение внесено председателем, а утвердили – члены кооператива до начала деятельности!

Статья затрат	Стоимость на 1 кг
Комбикорм	7
Транспортировка	20000 / 20000 = 1
Оплата труда	20000 / 20000 = 1
ИТОГО:	9

Пример

- Кооперативом в течение месяца приобретена одна партия комбикорма – 20 тн по цене 7 тыс. руб. за тн – всего на 140 тыс. руб.,
- Затраты на аренду комбикормовоза с экипажем составили 20 тыс. руб.,
- Председателю за месяц начислена заработная плата в сумме 20 тыс. руб. (включая начисления),
- Членами Кооператива приобретён и оплачен комбикорм из расчёт 9 тыс. руб. за 1 тн – т.е. всего на 180 тыс. руб. **Задача: составить бухгалтерские проводки (при условии применения УСН / ЕСХН без НДС)**

Бухгалтерские проводки по снабженческой деятельности

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
Перечислена оплата поставщикам за поставленную продукцию	60	51	140
Поступила и оприходована продукция от поставщиков	41	60	140
Отражены дополнительные затраты по получению и хранению продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26	10, 60, 70, 69, 76	40
Затраты отнесены на фактическую себестоимость продукции	41	26	40
Выставлены счета покупателям за продукцию	62	90/1	180
Отгружена продукция	90/2	41	180
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62	180
Определен финансовый результат от продажи продукции	90/9	99	0

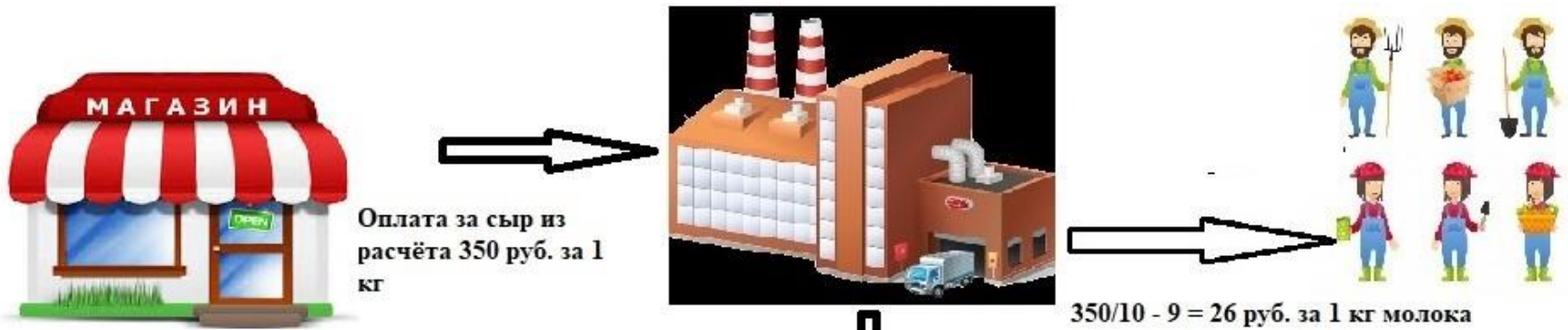
Экономическая модель ***перерабатывающего кооператива***

СПоК «Сыровар» по договору купли-продажи (закупочному акту) приобретает в собственность молоко у своих членов по цене 26 руб. за 1 кг.

Приобретённое кооперативом в собственность молоко перерабатывается в сыр, который реализуется кооперативом по договору купли-продажи по цене 350 руб. за 1 кг.

Кооператив финансирует свою деятельность за счёт разницы между ценой продажи и ценой покупки.

Содержание деятельности перерабатывающего кооператива



Оплата за сыр из расчёта 350 руб. за 1 кг

350/10 - 9 = 26 руб. за 1 кг молока

9 руб. на 1 кг перерабатываемого молока

1) транспортировка,
2) заработная плата,
3) энергоносители и коммунальные платежи,
4) ингридиенты, упаковка и т.д.

Справочно: предполагается расход 10 кг молока для производства 1 кг сыра

Калькуляция окончательной цены покупки молока у членов кооператива

Исходные условия:

1. Цена покупки сыра торговлей – 350 руб. за 1 кг.
2. Выход 1 кг сыра из 10 кг молока
3. Цех перерабатывает 5 тн молока в сутки (150 тн /мес.)
4. Затраты на транспортировку (ГСМ, запчасти, обслуживание ТС): 300 т.р. За 1 мес.
5. Зарплата персонала – 450 т.р. в месяц (включая начисления).
6. Лабораторные исследования, коммунальные платежи, прочие затраты – 600 т.р. в месяц

Расчёты произведены бухгалтером, предложение внесено председателем, а утвердили – члены кооператива до начала деятельности!

Статья доходов / расходов	Стоимость за 1 мес.	Стоимость на 1 кг
Поступления от покупателя	5250000	350
Транспортировка	300000	2
Заработная плата	450000	3
Прочие расходы	600000	4
Цена покупки молока	35-2-3-4=	26

Пример

- Цех по переработке молока перерабатывает 5 тн молока в сутки, т.е. 150 тн в месяц,
- Закуплено молока у членов Кооператива -150 тн по 26 тыс. руб. за 1 тн, т.е. на 3 900 тыс. руб.,
- Затраты на транспортировку, запчасти, обслуживание составили за месяц 300 тыс. руб.,
- Зарплата персонала составила 450 тыс. руб., включая начисления,
- Прочие расходы составили 600 тыс. руб.
- Оприходована готовая продукция в объёме 15 тн, которая поставлена в торговлю из расчёта 350 тыс. руб. за 1 тн на общую сумму 5 250 тыс. руб.

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

Бухгалтерские проводки по перерабатывающей деятельности

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
Поступило сырье от членов кооператива или сторонних поставщиков	10	60	3900
Перечислена оплата за сырье членам кооператива	60	51	3900
Отпущено сырье в производство	26	10	3900
Отражены затраты по производству продукции (материалы, электроэнергия, транспортные расходы, зарплата, аренда и пр.)	26/1, 26/2	10, 60, 70, 69, 76	1350
Фактическая себестоимость продукции (по видам)	41	26	5250
Выставлены счета покупателям за готовую продукцию	62	90/1	5250
Отгружена готовая продукция	90/2	41	5250
Поступили денежные средства за отпущенную продукцию	51	62	5250
Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	90/9	99	0

«Нулевой» финансовый результат



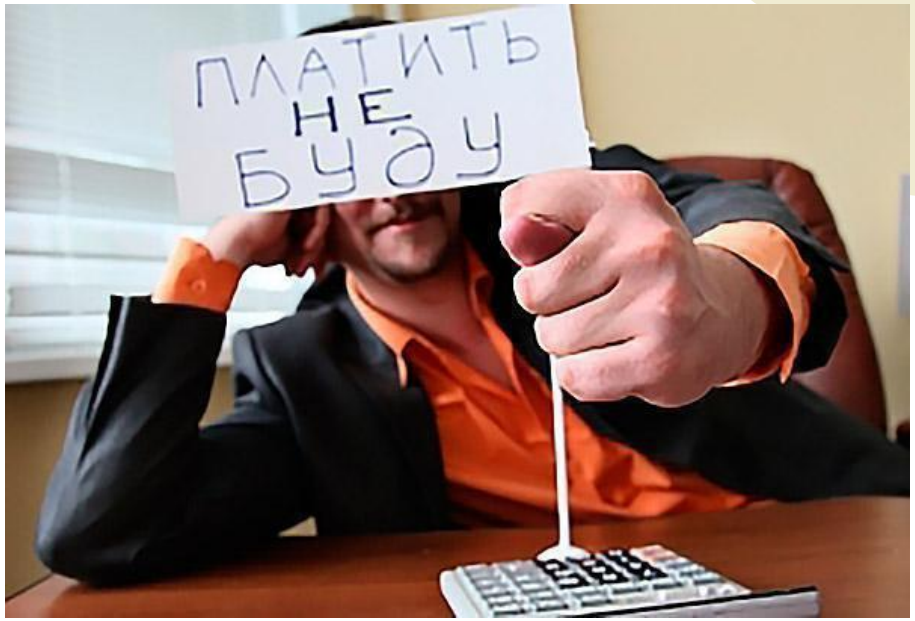
Это не неудача кооператива, а следствие идеального финансового планирования, продуманного установления цен и тарифов по операциям с членами кооператива – что позволило «вернуть» им максимум от достигнутого эффекта масштаба.

Мифы об основной деятельности кооперативов Миф первый

Кооператив создаётся как обычное коммерческое предприятие – одним инициатором, который затем ищет сельскохозяйственных товаропроизводителей – клиентов (вариант – СПоК создаётся для обслуживания одного сельскохозяйственного товаропроизводителя). Цель проекта – получить грант и с его использованием - заработать прибыль (не имеет отношения к кооперации и повышению доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей)



Мифы об основной деятельности кооперативов Миф второй



Кооператив создаётся для совершения операций «по обмену паями» – маскируя ими сделки купли-продажи.

Отражает распространённую иллюзию о том, что, создавая кооперативы, можно сократить налогообложение.

Мифы об источнике некоммерческой природы кооперативов
Миф третий, вариант I

Говорят, что кооперативы	**А «не – кооперативы» при этом**
Ведут особенную «некоммерческую» деятельность (определения такой деятельности обычно не даётся)	Ведут «обычную», коммерческую деятельность: занимаются торговлей, переработкой сельскохозяйственной продукцией, оказанием платных услуг и т.д.

Мифы об источнике некоммерческой природы кооперативов
Миф третий, вариант 2

Говорят, что кооперативы	**А «не – кооперативы» при этом**
Заключают «особенные», «кооперативные» сделки: например, договоры агентирования, поручения и т.п.	Заключают «обычные» сделки: скупают сельскохозяйственную продукцию в собственность, чтобы продать с наценкой и т.д.

Какова же реальность?

Кооперативы	**Коммерческие организации и ИП**
Заключают сделки со своими членами на условиях (ценах, тарифах), которые определены самими членами	Заключают со своими клиентами – сельскохозяйственными товаропроизводителями сделки на навязанных коммерсантом условиях

При этом сама гражданско-правовая природа сделок ничем не отличается (купля-продажа, оказание платных услуг и т.д.)

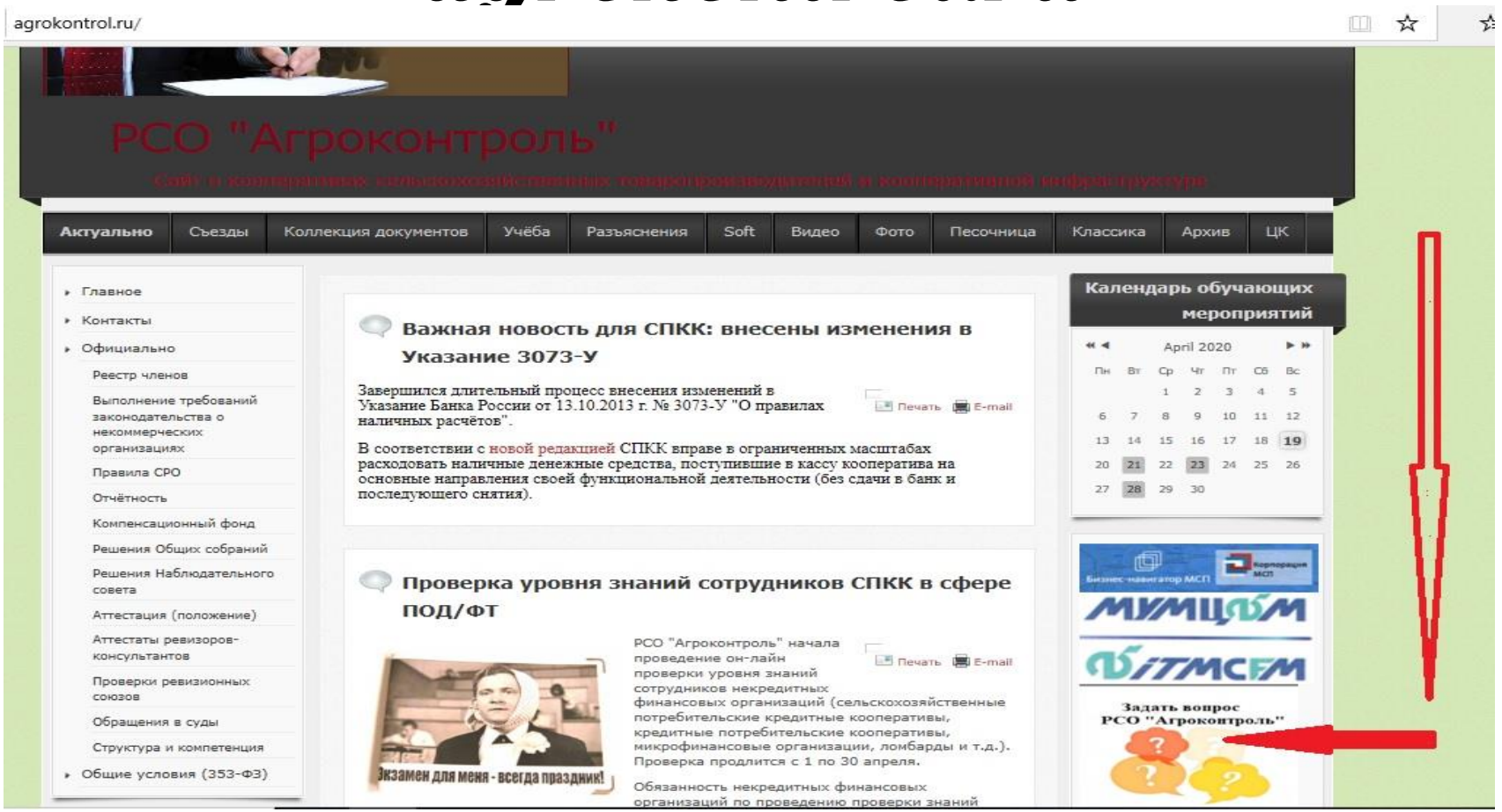
Коммерческий / некоммерческий характер организации не связан с формой сделок

Например, функции агентов (и подобные) выполняют как кооперативы, так и коммерческие организации, созданные для получения прибыли – сущность деятельности (повышение доходности) не имеет ничего общего с гражданско-правовой характеристикой заключаемых договоров (купля-продажа или агентирование) – это **две разных характеристики**.

	Покупка в собственность	**Агентирование**
Предприниматели и коммерческие организации	Классическая торговля	Комиссионные магазины
Кооперативы	Предпочтительная (наиболее простая) схема деятельности	Возможная схема (при наличии аргументов в её пользу)

Задать вопросы по теме наших вебинаров на сайте

agrokontrol.ru



ПРЯМАЯ ССЫЛКА: HTTPS://ANKETOLOG.RU/REQUEST

РСО «Агроконтроль»

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

www.agrokontrol.ru

info@agrokontrol.ru

8-495-6077964, 8-495-9600913