

Прибыль и убытки сельскохозяйственного потребительского кооператива

РСО «АГРОКОНТРОЛЬ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СПЕЦИАЛИСТОВ СПОК

2020 Г.



Некоммерческая организация (сельскохозяйственный потребительский кооператив – частный случай НКО) -

юридическое лицо, не преследующее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками. НКО могут вести коммерческую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы и соответствуют этим целям

(Гражданский Кодекс РФ ст. 50)

Прибыль в кооперативе может быть! Но для чего она?

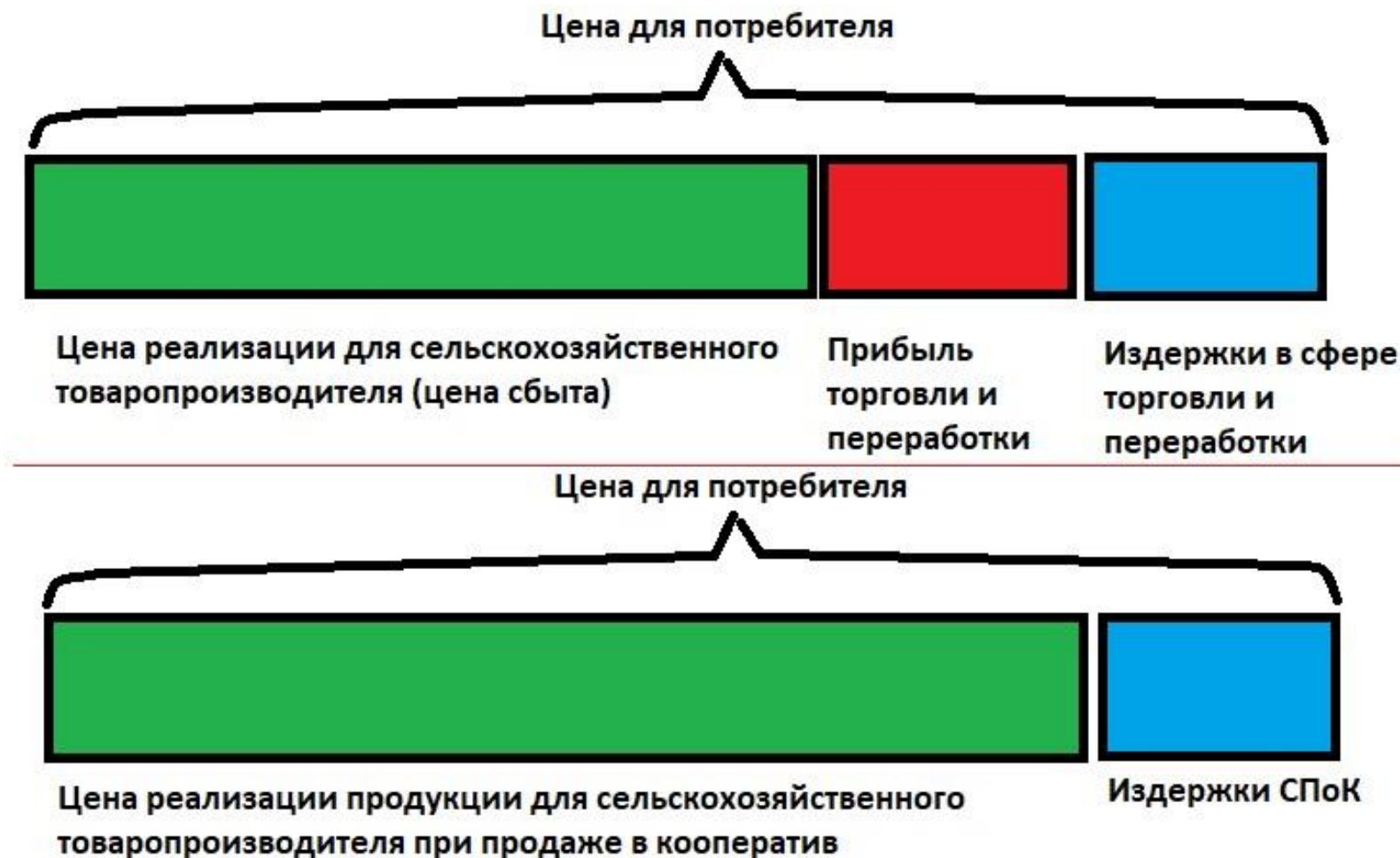


Природа прибыли коммерческой организации

- Получение прибыли является целью создания предприятия (инвестирования средств собственником),
- Прибыль образуется за счёт того, что собственник устанавливает такие тарифы на товары и услуги организации, при которых доходы превышают расходы (при грамотном планировании)

*Отступление: источник
образования прибыли
(На примере сбыта молока)*

- Исходная ситуация:
- Владелец КРС ежедневно сбывает молоко от 1 – 10 коров (в совокупности 5 тн),
- Перерабатывающий завод готов покупать молоко партиями от 4 тн
- Создание оптовой партии возможно:
 - Частным перекупщиком,
 - Кооперативом



Природа прибыли потребительского кооператива

Получение прибыли не является целью создания кооператива (точка образования прибыли – хозяйства его членов), но:

- Условия деятельности могут быть лучше ожидавшихся (пессимистическое планирование),
- Кооператив может получать и накапливать прибыль для будущих инвестиций



Кооператив может планировать или не планировать получение прибыли (аспект точности планирования)

**«Планово-бесприбыльный»
кооператив**

- По хранению сельскохозяйственной продукции на кооперативном складе,
- По вспашке огородов членов кооператива,
- По бухгалтерскому обслуживанию членов кооператива.

**Кооператив с возможностью
образования прибыли**

- По сбору, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции,
- По снабжению своих членов сырьём и материалами.

Кооператив может планировать или не планировать получение прибыли (аспект необходимости накопления)

**«Планово-бесприбыльный»
кооператив**

- По совместным закупкам,
- По бухгалтерскому обслуживанию членов кооператива.

**Кооператив с возможностью
планирования прибыли**

- По сбору, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции,
- По производству комбикорма.

Деятельность сбытового кооператива, не планирующего прибыли (пример I)



Деятельность сбытового кооператива, планирующего прибыль (пример 2)



Правовая коллизия в отношении возможности распределения прибыли

Гражданский Кодекс РФ, ст. 50

1. Юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации).

ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», ст. 36

1. Прибыль кооператива, определяемая по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и остающаяся после уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, распределяется следующим образом:

...4) на выплату причитающихся по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива дивидендов и премирование членов кооператива и его работников, общая сумма которых не должна превышать 30 процентов от прибыли кооператива, подлежащей распределению;

5) на кооперативные выплаты.

2. Кооперативные выплаты между членами производственного кооператива распределяются пропорционально оплате их труда в кооперативе за год, между членами потребительского кооператива - пропорционально доле их участия в хозяйственной деятельности кооператива.

Модель распределения прибыли согласно Закону «О сельскохозяйственной кооперации»

Направление распределения	Размер
На погашение просроченных долгов	
В резервный фонд и иные неделимые фонды	
На выплату дивидендов и премирование членов кооператива <i>(находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ)</i>	Не более 30% от прибыли
На кооперативные выплаты <i>(находится в противоречии с действующей редакцией ГК РФ)</i> :	
На пополнение приращенного пая	Не менее 70% от суммы кооперативных выплат
На выплаты членам кооператива	Остаток кооперативных выплат

Стратегии кооператива в отношении прибыли

- Не допускать образования прибыли (оказывать услуги по себестоимости);
- Откорректировать цену сделок со всеми членами по завершении цикла хозяйственных операций (повысить закупочные цены, вернуть переплату по ценам за поставленные товары или оказанные услуги);
- Распределить полученную прибыль в неделимые фонды, которые могут быть израсходованы или на накопление, или на оказание в будущем услуг на более выгодных условиях.

Доходы от деятельности формируют налогооблагаемую прибыль

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Отражены доходы от оказанных платных услуг, выполненных работ, отгруженных товаров	62	90/1
Отнесены затраты, себестоимость продукции на счета реализации	90/2	26, 41
Отражен НДС по оказанным платным услугам	90/3	68 (НДС)
Определен финансовый результат	90/9	99
Поступления от продажи основных средств и прочих активов, поступление штрафов, неустоек за нарушение договоров, проценты за предоставленные займы и пр.	62, 76	91
Определен финансовый результат	91	99
Начислен налог на прибыль	99	68
Списана сумма чистой прибыли	99	84

Использование прибыли (по решению общего собрания)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Нераспределенная прибыль направлена в состав фондов	84	82, 84,86
Прибыль распределена между членами кооператива (дивиденды и / или до 30 % кооперативных выплат)	84	75/2
Выплачены членам кооператива распределенные суммы прибыли (дивиденды и / или до 30 % кооперативных выплат)	75/2	50, 51
Нераспределенная прибыль (не менее 70 % кооперативных выплат) зачислена в счет приращенных паев	84	80/3

*Убыток кооператива не
имеет своей
«кооперативной»
специфики*

- Неточность планирования,
- Возникновение затруднительных обстоятельств



Источники покрытия убытков

3. Члены потребительского кооператива обязаны в течение трех месяцев после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности покрыть образовавшиеся убытки за счет **резервного фонда** кооператива либо **путем внесения дополнительных взносов**. В случае невыполнения этой обязанности кооператив может быть ликвидирован в судебном порядке по требованию кредиторов. Члены потребительского кооператива солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах невнесенной части дополнительного взноса каждого из членов кооператива. (ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», ст. 37)

Годовое общее собрание должно принять решения:

- Об использовании средств резервного фонда,
- О сборе взносов на покрытие убытка.

Бухгалтерские проводки по покрытию убытка кооператива

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

Мифы о финансовом результате. Миф I

Смысл вступления в кооператив – получение прибыли от его деятельности (дивидендов)

- В действительности кооперативы создаются для того, чтобы, реализовав «эффект масштаба», возратить своим членам полученные дополнительные доходы в первую очередь – через цены (более выгодные, чем в коммерческих организациях), распределение прибыли между членами играет вспомогательную роль



Мифы о финансовом результате. Миф 2

Успешный кооператив – это кооператив, получающий прибыль (распространён в банковской среде)

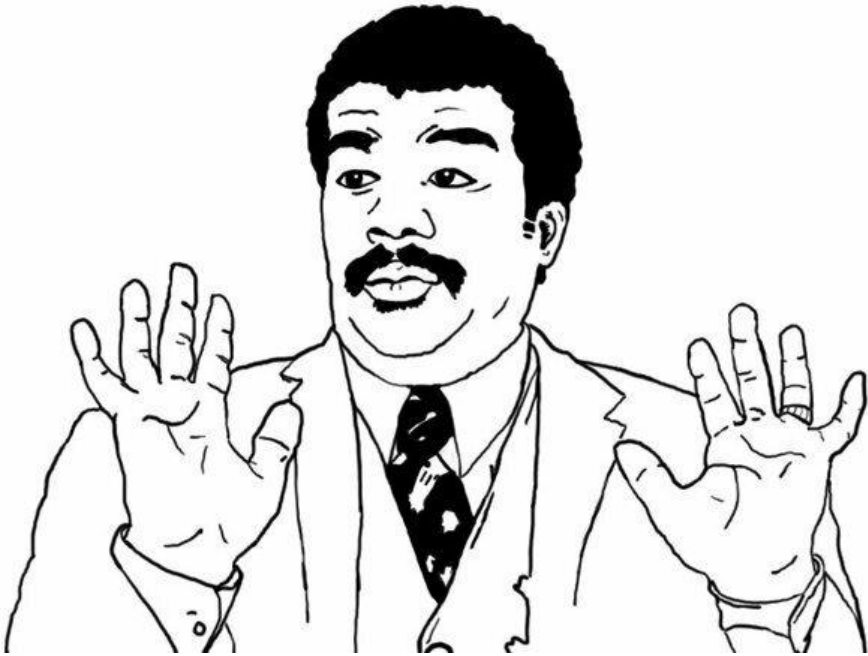
- В действительности источником уплаты процентов и погашения основного долга по кредиту является не прибыль, а доходы от текущей деятельности, тарифы по которой формируются таким образом, чтобы покрыть обязательства перед кредитором



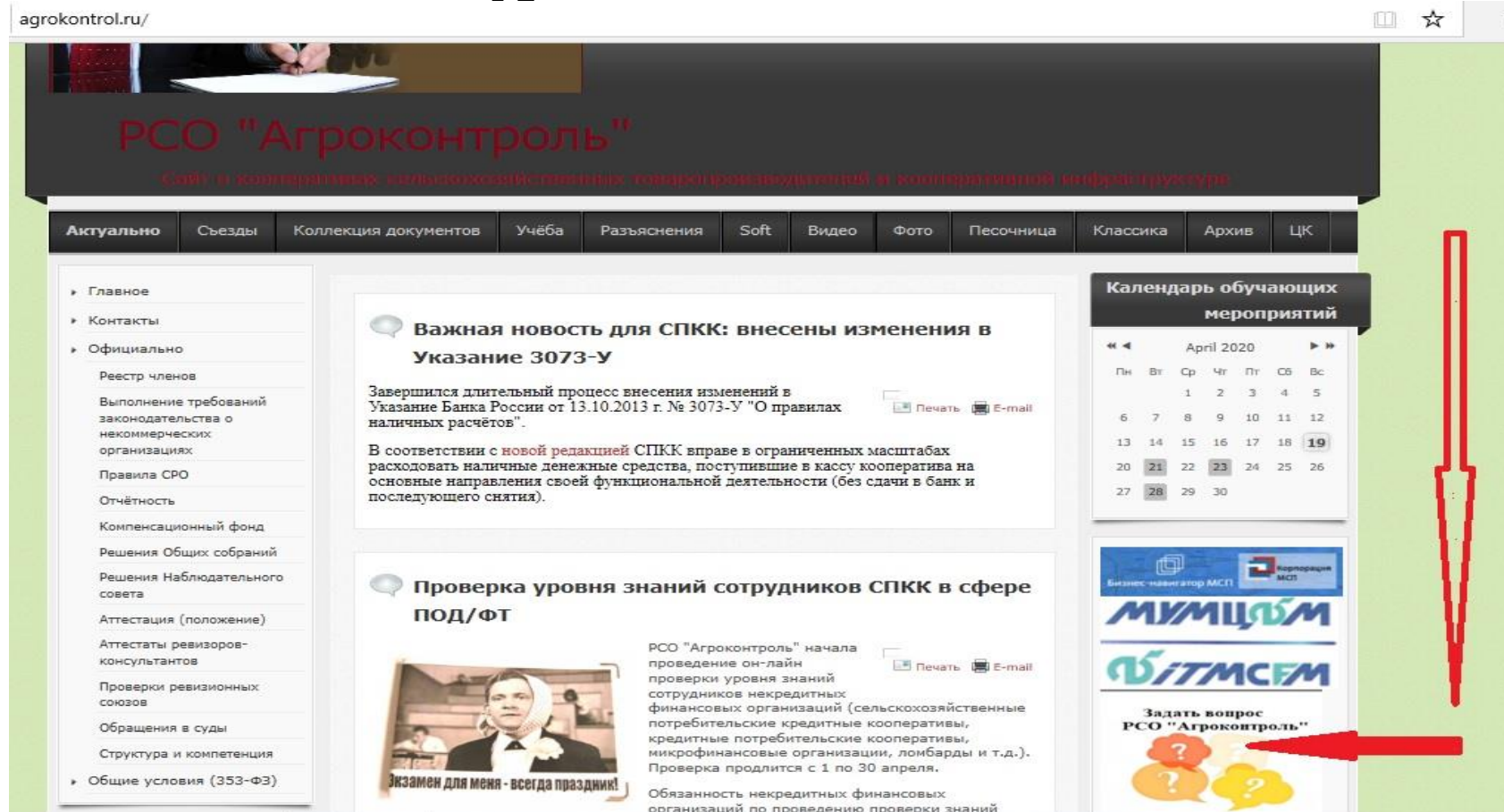
Мифы о финансовом результате. Миф 3

Развитие кооперации сдерживается наличием субсидиарной ответственности членов по покрытию возможных убытков

- В действительности обязанность членов покрыть убытки – это то же самое, что обязанность отдельного КФХ рассчитаться по просроченным обязательствам перед своим кредитором. Поскольку кооператив – это функция, вынесенная несколькими хозяйствами в отдельную организацию – они же и несут ответственность (как правило, пропорциональную своему участию в деятельности кооператива)



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



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

PCO «Агроконтроль»

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

www.agrokontrol.ru

info@agrokontrol.ru

8-495-6077964, 8-495-9600913