

Учёт основных средств сельскохозяйственного потребительского кооператива и источников их формирования

РСО «АГРОКОНТРОЛЬ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СПЕЦИАЛИСТОВ СПОК

2020 Г.

Цель объединения в с/х потребительские кооперативы – делегирование функций

СПоКу его членами делегируются функции:

- Снабжение сырьём,
- Оказание механизированных и иных услуг,
- Формирование и сбыт оптовых партий продукции,
- Переработка продукции (в т.ч. в сочетании с её сбытом)

СПоКу не делегируются функции:

По непосредственному производству сельскохозяйственной продукции:

- СПоК не ведёт деятельности по разведению сельскохозяйственных животных,
- СПоК не осуществляет деятельности по растениеводству

В зависимости от делегированных им функций СПоК может:

Требовать формирования имущественной базы

- Кооператив по механизированной обработке земли,
- Кооперативная бойня,
- Кооперативный магазин,
- Кооператив по переработке

Не требовать собственной имущественной базы

- Кооператив по ведению учёта у своих членов,
- Кредитный кооператив,
- Кооператив по выпасу скота,
- Кооператив по совместным закупкам

Источники формирования имущественного комплекса кооператива

Адекватны природе кооператива

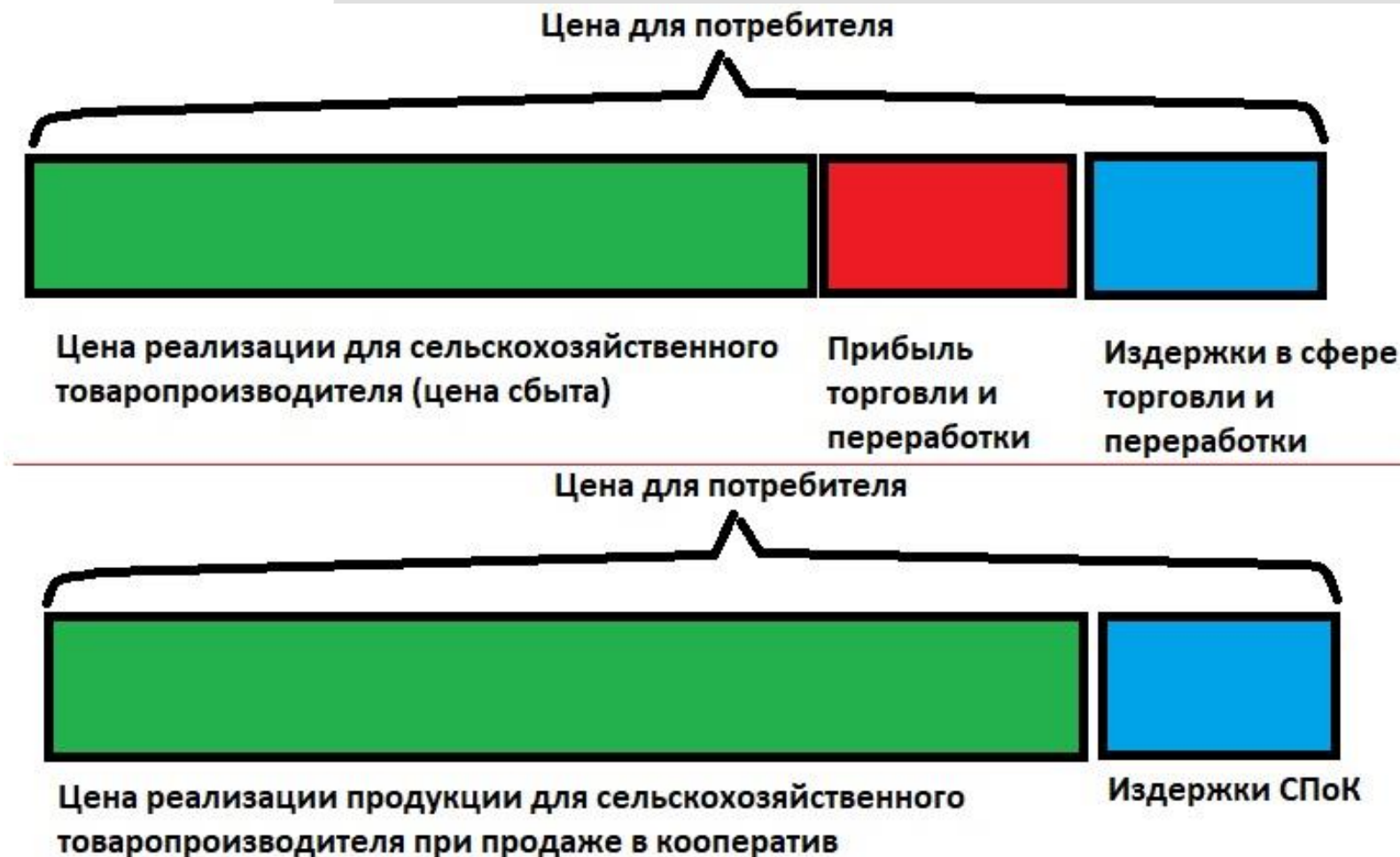
- Средства членов в пропорции к участию в деятельности,
- Кредиты и займы,
- Средства государственной поддержки

Неадекватны природе кооператива

- Частные инвесторы (в т.ч. конкуренты кооператива),
- Средства отдельного члена (ассоциированного члена)

*Отступление: чем «плох»
частный инвестор?
(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



Парадоксы «кооператива при инвесторе»

- Инвестор пришёл за прибылью - «красным прямоугольником» - для чего тогда кооператив товаропроизводителям?
- Инвестор вложил средства, а обладает одним голосом – может потерять инвестиции



Исходная ситуация: для деятельности сбытового кооператива нужен молоковоз

- В кооператив объединяются КФХ с поголовьем дойного стада: 100, 50, 50, 25 и 25 голов;
- Стоимость молоковоза – 3 млн. руб.



Вариант I: молоковоз приобретается полностью за счёт средств членов

Участник СПоК	Количество коров	Доля хозяйственного участия, %	Объём вложений (3 млн. руб. * k)
КФХ – 1	100	40	1 200 000
КФХ – 2	50	20	600 000
КФХ – 3	50	20	600 000
КФХ – 4	25	10	300 000
КФХ – 5	25	10	300 000
ИТОГО:	250	100	3 000 000

Способы объединения средств членов кооператива

Внесение взносов в паевой фонд

При выходе из кооператива свой пай можно забрать

Внесение взносов в неделимый фонд

При выходе из кооператива взнос не возвращается

Формирование имущества на основе обязательных паевых взносов

Норма Устава:

- Обязательный паевой взнос члена кооператива определяется в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Обязательный паевой взнос составляет 12 000 руб. в расчёте на 1 корову»

В Реестре членов, членских книжках отражается размер обязательного паевого взноса, например:

- КФХ – 1 – 1200 тыс. руб., КФХ – 2 – 600 тыс. руб. и т.д.

Формирование паевого фонда (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер паевого фонда	75	80	3 000 000
Внесены взносы в паевой фонд, в т.ч. по контрагентам:	51	75	3 000 000
КФХ - 1			1 200 000
КФХ - 2			600 000
КФХ - 3			600 000
КФХ - 4			300 000
КФХ - 5			300 000

Приобретение имущественного комплекса (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Заключён договор с поставщиком молоковоза	08	60	2 400 000
Отражена сумма НДС	19	60	600 000
Перечислены средства за молоковоз	60	51	3 000 000
Сумма НДС учтена в стоимости объекта	08	19	600 000
Имущество принято к учёту	01	08	3 000 000

Движение паевого фонда при выходе одного из членов

Заявление о выходе из кооператива подало КФХ, использующее ресурсы кооператива на 20 процентов (50 коров) – фермер отказался от дальнейшего ведения деятельности.

Пай должен быть выплачен в сроки, установленные уставом

После этого обязательный паевой взнос составляет 1 корову 15 000 (3 000 000 / 200)

Член кооператива	Изменение пая (руб.)	ОПВ (руб.)
КФХ – 1	+ 300 000	1 500 000
КФХ – 2	+ 150 000	750 000
КФХ – 3	- 600 000	0
КФХ – 4	+ 75 000	375 000
КФХ – 5	+ 75 000	375 000
ИТОГО:	0	3 000 000

Формирование имущества на основе взносов в неделимый фонд

Норма Устава:

- В Кооперативе создаётся неделимый Фонд приобретения молоковоза, создаваемый за счёт целевых взносов членов кооператива в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Целевой взнос в Фонд приобретения молоковоза составляет 12 000 руб. в расчёте на 1 корову»

Формирование неделимого Фонда приобретения молоковоза (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер неделимого Фонда приобретения молоковоза	76	86.1	3 000 000
Внесены взносы в неделимый Фонд приобретения молоковоза	51	76	3 000 000

86.1 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта одного из неделимых фондов – Фонда приобретения молоковоза

Вариант 2: молоковоз приобретается с использованием банковского кредита

Кооператив достиг соглашения о получении инвестиционного банковского кредита.

Условие банка – не менее 10 процентов стоимости проекта финансируется кооперативом самостоятельно.

Участник СПоК	Количество коров	Доля хозяйственного участия, %	Объём вложений (300 тыс. руб. * k)
КФХ – 1	100	40	120 000
КФХ – 2	50	20	60 000
КФХ – 3	50	20	60 000
КФХ – 4	25	10	30 000
КФХ – 5	25	10	30 000
ИТОГО:	250	100	300 000

*Формирование **10 %** стоимости имущества на основе обязательных паевых взносов*

Норма Устава:

- Обязательный паевой взнос члена кооператива определяется в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Обязательный паевой взнос составляет 1 200 руб. в расчёте на 1 корову»

В Реестре членов, членских книжках отражается размер обязательного паевого взноса, например:

- КФХ – 1 – 120 тыс. руб., КФХ – 2 – 60 тыс. руб. и т.д.

Мобилизация средств для приобретения имущества (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер паевого фонда	75	80	300 000
Внесены взносы в паевой фонд, в т.ч. по контрагентам:	51	75	300 000
КФХ - 1			120 000
КФХ - 2			60 000
КФХ - 3			60 000
КФХ - 4			30 000
КФХ - 5			30 000
Получен инвестиционный кредит банка	51	67	2 700 000

*Вариант **3.1**: молоковоз приобретается с использованием средств гранта*

Кооператив выиграл конкурс на получение государственного гранта.

По условиям 60 % стоимости проекта финансируется грантом, 40 % - за счёт неделимого фонда кооператива

Участник СПоК	Количество коров	Доля хозяйственного участия, %	Объём вложений 1 200 тыс. руб. * к)
КФХ – 1	100	40	480 000
КФХ – 2	50	20	240 000
КФХ – 3	50	20	240 000
КФХ – 4	25	10	120 000
КФХ – 5	25	10	120 000
ИТОГО:	250	100	1 200 000

*Формирование **40 %** стоимости имущества на основе взносов в неделимый фонд*

Норма Устава:

- В Кооперативе создаётся неделимый Фонд приобретения молоковоза, создаваемый за счёт целевых взносов членов кооператива в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Целевой взнос в Фонд приобретения молоковоза составляет 4 800 руб. в расчёте на 1 корову»

Мобилизация средств для приобретения имущества (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер неделимого Фонда приобретения молоковоза (в части целевых взносов членов)	76	86.1	1 200 000
Внесены взносы в неделимый Фонд приобретения молоковоза	51	76	1 200 000
Получены средства государственного гранта	51	86.2	1 800 000
Средства государственного гранта отнесены к неделимому Фонду приобретения молоковоза	86.2	86.1	1 800 000

86.1 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта одного из неделимых фондов – Фонда приобретения молоковоза

86.2 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта средств целевого финансирования бюджетного происхождения

*Вариант **3.1.1**: молоковоз приобретается с использованием средств гранта и кредита*

Кооператив выиграл конкурс на получение государственного гранта.

По условиям 60 % стоимости проекта финансируется грантом, 40 % - софинансирование кооператива в т.ч. 30 % кредит банка, 10 % - взносы членов кооператива в неделимый фонд

Участник СПоК	Количество коров	Доля хозяйственного участия, %	Объём вложений (300 тыс. руб. * k)
КФХ – 1	100	40	120 000
КФХ – 2	50	20	60 000
КФХ – 3	50	20	60 000
КФХ – 4	25	10	30 000
КФХ – 5	25	10	30 000
ИТОГО:	250	100	300 000

*Формирование **10 %** стоимости имущества на основе взносов в неделимый фонд*

Норма Устава:

- В Кооперативе создаётся неделимый Фонд приобретения молоковоза, создаваемый за счёт целевых взносов членов кооператива в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Целевой взнос в Фонд приобретения молоковоза составляет 1 200 руб. в расчёте на 1 корову»

Мобилизация средств для приобретения имущества (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер неделимого Фонда приобретения молоковоза	76	86.1	300 000
Внесены взносы в неделимый Фонд приобретения молоковоза	51	76	300 000
Получен инвестиционный кредит банка	51	67	900 000
Получены средства государственного гранта	51	86.2	1 800 000
Средства государственного гранта отнесены к неделимому Фонду приобретения молоковоза	86.2	86.1	1 800 000

86.1 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта одного из неделимых фондов – Фонда приобретения молоковоза

86.2 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта средств целевого финансирования бюджетного происхождения

Вариант 3.2: молоковоз приобретается с использованием субсидии на технику совместного использования

Кооператив планирует воспользоваться субсидией на покупку техники для совместного использования.

Условие получения субсидии – молоковоз должен быть самостоятельно приобретён, возмещается 50 % стоимости.

Участник СПОК	Количество коров	Доля хозяйственного участия, %	Объём вложений (1 500 тыс. руб. * к)
КФХ – 1	100	40	600 000
КФХ – 2	50	20	300 000
КФХ – 3	50	20	300 000
КФХ – 4	25	10	150 000
КФХ – 5	25	10	150 000
ИТОГО:	250	100	1 500 000

*Формирование **50 %** стоимости имущества на основе обязательных паевых взносов*

Норма Устава:

- Обязательный паевой взнос члена кооператива определяется в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Обязательный паевой взнос составляет 6 000 руб. в расчёте на 1 корову»

В Реестре членов, членских книжках отражается размер обязательного паевого взноса, например:

- КФХ – 1 – 600 тыс. руб., КФХ – 2 – 300 тыс. руб. и т.д.

Мобилизация средств и приобретение имущества (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер паевого фонда	75	80	1 500 000
Внесены взносы в паевой фонд	51	75	1 500 000
Получен краткосрочный кредит банка (заем фонда микрофинансирования)	51	67	1 500 000
Заключён договор с поставщиком молоковоза	08	60	3 000 000
Перечислены средства за молоковоз	60	51	3 000 000
Имущество принято к учёту	01	08	3 000 000
Получена субсидия из бюджета	51	86.2	1 500 000
Погашен краткосрочный кредит банка (заем фонда микрофинансирования)	67	51	1 500 000

Вариант 3.3: молоковоз приобретается за счёт взносов в неделимый фонд (включая взносы КФХ – получателей грантов «Агростартап»)

Участн ик СПоК	Количес тво коров	Доля хозяйствен ного участия, %	Объём вложений 1 200 тыс. руб. * k)	В т.ч. за счёт средств гранта (руб.)	В т.ч. за счёт собственных средств гранта (руб.)
КФХ – 1	100	40	1 200 000	1 000 000	200 000
КФХ – 2	50	20	600 000	540 000	60 000
КФХ – 3	50	20	600 000	500 000	100 000
КФХ – 4	25	10	300 000	-	300 000
КФХ – 5	25	10	300 000	-	300 000
ИТОГО:	250	100	3 000 000	2 040 000	960 000

Кооператив объединяет 5 КФХ, 3 из которых получили гранты «Агростартап» со взносом в НФ СПоК.

*Формирование **100 %** стоимости имущества на основе взносов в неделимый фонд*

Норма Устава:

- В Кооперативе создаётся неделимый Фонд приобретения молоковоза, создаваемый за счёт целевых взносов членов кооператива в пропорции к количеству коров,

Норма «Положения о взносах», протокола общего собрания:

- «Целевой взнос в Фонд приобретения молоковоза составляет 12 000 руб. в расчёте на 1 корову»

Норматив взноса не зависит от того, получает ли член Кооператива грант «Агростартап»

Мобилизация средств для приобретения имущества (проводки)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма (руб.)
Начислен размер неделимого Фонда приобретения молоковоза (в части целевых взносов членов)	76	86.1	3 000 000
Внесены взносы в неделимый Фонд приобретения молоковоза	51	76	3 000 000

86.1 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта одного из неделимых фондов – Фонда приобретения молоковоза

Обобщение: распределение средств по источникам

	Паевой фонд	Неделимый фонд	Кредит	Бюджетные средства	Всего
Паевой фонд	3000				3000
Неделимый фонд (включая взносы части членов за счёт гранта «Агростартап»)		3000			3000
Кредит + софинансирование 10 %	300		2700		3000
Грант + софинансирование 40 %		1200		1800	3000
Грант + софинансирование 10 % + кредит 30 %		300	900	1800	3000
Собственные средства + кредит с последующим возмещением	1500		1500 / -1500	1500	3000

Амортизация основных средств сельскохозяйственного потребительского кооператива

В бухгалтерском учёте

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

"Учет основных средств" ПБУ 6/01"

В налоговом учёте

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

2) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности

Налоговый Кодекс РФ, статья 256

Связь между износом основных средств и размером паёв (паевых взносов)

Вопрос	Пояснения
Как изменяется размер паевого фонда в связи с начислением износа ОС?	В общем случае – не изменяется в соответствии с нормативами бухучёта
Кооператив на паевые взносы членов приобрёл трактор; через несколько лет в кооператив вступает новый член – будет ли его взнос меньше (трактор подешевел вследствие износа)?	В общем случае – нет, но такая возможность в законодательство о сельскохозяйственной кооперации заложена
Рядом со складом, принадлежащим кооперативу, построили шоссе – рыночная цена здания возросла, увеличатся ли паевой фонд и паи членов кооператива?	В общем случае – нет, но такая возможность в законодательство о сельскохозяйственной кооперации заложена

Изменение размера паевых взносов вследствие изменения стоимости имущества

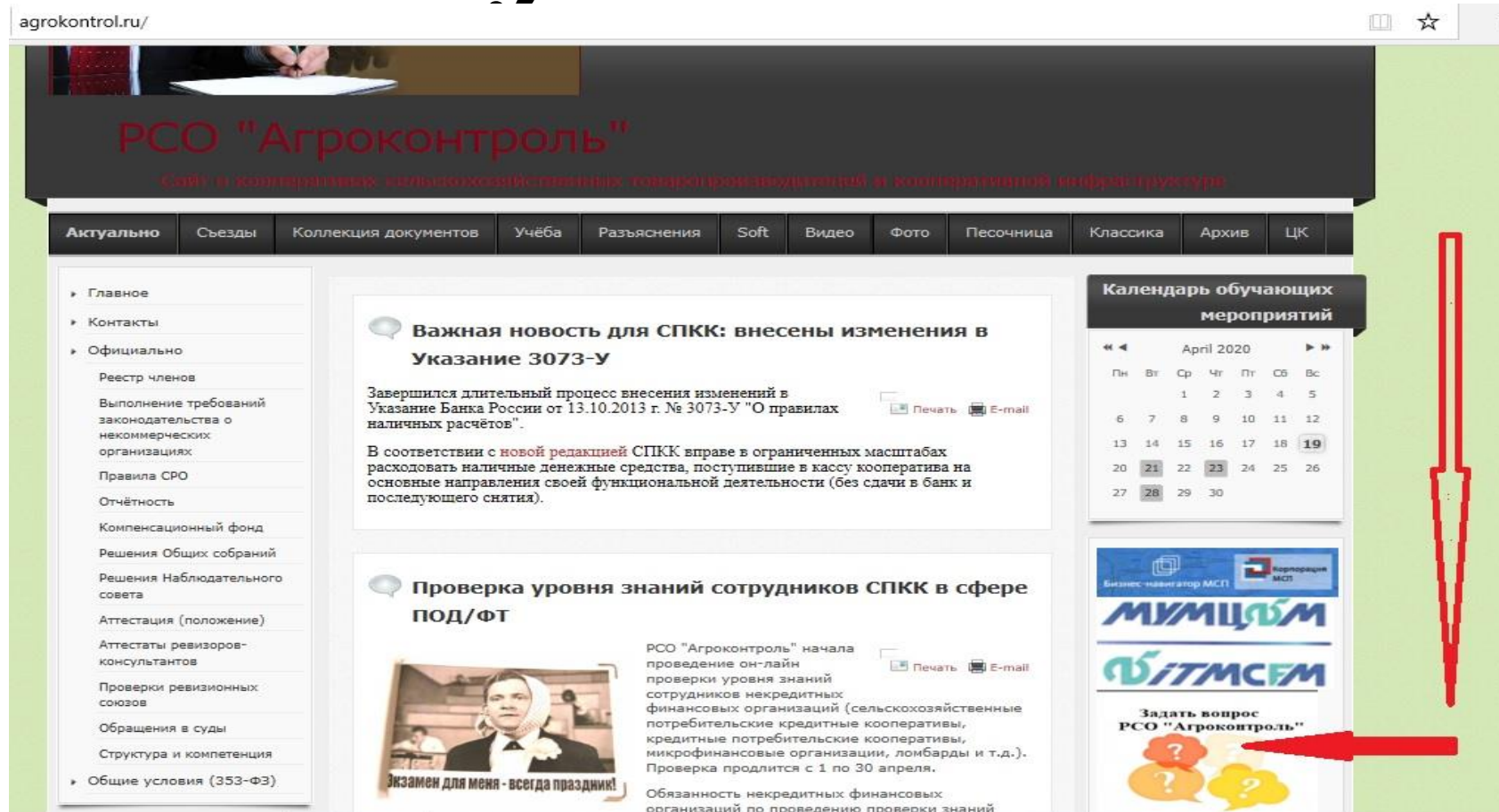
Снижение

1. Определена новая стоимость объекта ОС (начислен износ, проведена оценка и др.),
2. Начислен убыток,
3. Убыток погашен за счёт снижения ПФ и пропорционального уменьшения стоимости паёв
4. Определена новая шкала обязательных паевых взносов

Увеличение

1. Определена новая стоимость объекта ОС (Учтены улучшения, проведена оценка и др.),
2. Начислена прибыль,
3. Прибыль направлена на пополнение приращенных паёв членов кооператива,
4. Определена новая шкала обязательных паевых взносов

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