МИНИСТЕРСТВО
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО
НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ РОССИИ

САМАРА АРИС

ЦЕНТР КОМПЕТЕНЦИЙ
В СФЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
КООПЕРАЦИИ
И ПОДДЕРЖКИ ФЕРМЕРОВ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в сельскохозяйственных потребительских кооперативах (СПоК)

Часть II

САМАРА 2023

Содержание

1. Общие принципы налогообложения деятельности сельскохозяйственных кооперативов 1

1.1. ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) 2

1.2. УСН (упрощенная система налогообложения) 4

Приложение № 1
Примерная учетная политика сельскохозяйственного потребительского кооператива и рабочий план счетов СПоК 7

Приложение № 2
План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива 16

Вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в сельскохозяйственных потребительских кооперативах (СПоК)

Методическое пособие предназначено для информирования граждан, ведущих ЛПХ, и субъектов МСП в АПК:

– о вовлечении их в сельскохозяйственную кооперацию;

– о вопросах финансово-экономической деятельности субъектов МСП (бухгалтерский учет и налогообложение)

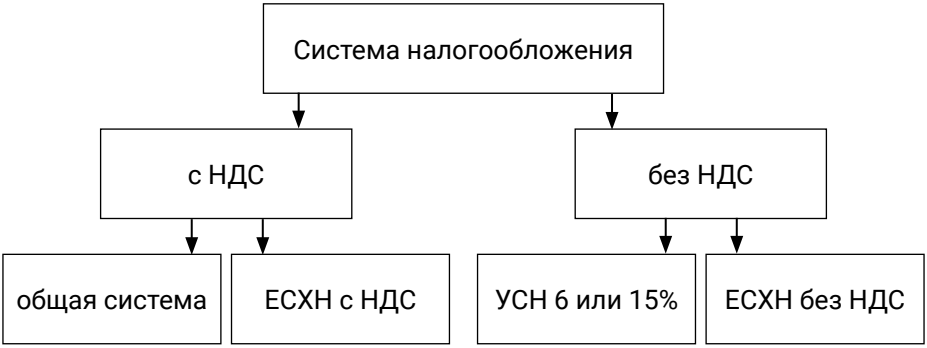
Брошюра подготовлена с использованием материалов Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, ГБУ «Центр экспертной оценки эффективности деятельности в сфере агропромышленного комплекса» сотрудниками ГБУ ДПО «Самара – АРИС»

Контактная информация
Тел. 8 (846) 207-95-60
Email: ariskoop63@ya.ru

Фото: freepik.com

1. Общие принципы налогообложения деятельности сельскохозяйственных кооперативов

Основные варианты налогообложения:



Налогообложение СПОК имеет минимальные отличия от других предприятий той же специализации. Выбор конкретной системы налогообложения для применения в СПоК должен совершаться сознательно, исходя из специфики деятельности кооператива. Могут применяться следующие режимы:

– общая система налогообложения (ОСН);

– УСН (упрощенная система налогообложения) по объекту налогообложения «доходы» или «доходы-расходы»;

– ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) – в отдельных случаях.

Общая система налогообложения влечет уплату налогов и сборов в полном объеме в отношении всех хозяйственных операций, совершаемых налогоплательщиком.

В связи с этим предлагаем к рассмотрению две оставшиеся системы налогообложения. Системы налогообложения ЕСХН и УСН имеют ряд преимуществ: умеренные налоговые ставки, возможность уменьшения суммы налога к уплате за счет расходов, связанных с сельхозпроизводством. После регистрации юридического лица применяется общая система налогообложения по умолчанию. Для применения

специального режима необходимо направить в ФНС соответствующее заявление в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации.

1.1. ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)

Выгоды системы налогообложения единым сельхозналогом (ЕСХН). Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются:

– от налога на прибыль (за исключением прибыли, полученной от иностранных организаций, дивидендов от российских организаций, доходов в виде процентов по ценным бумагам);

– от налога на имущество организаций в отношении имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг).

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного признаются сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, растениеводческие, животноводческие).

Сельхозпроизводители могут получить освобождение от уплаты НДС на основании ст. 145 НК РФ. Применять данное освобождение могут организации и ИП, если их доходы от деятельности на ЕСХН за предыдущий год не превысили: за 2018 г. – 100 млн руб.; 2019 г. – 90 млн руб.; 2020 г. – 80 млн руб.; 2021 г. – 70 млн руб.; 2022 г. и далее – 60 млн руб. Чтобы получить освобождение, нужно подать в инспекцию письменное уведомление не позднее 20-го числа месяца, с которого налогоплательщик планирует применять освобождение от НДС.

Плательщики ЕСХН:

✓ организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе доля от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%;

✓ организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые относятся в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции. Доля дохода от таких услуг также должна составлять не менее 70%;

✓ сельскохозяйственные *потребительские* кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, растениеводческие, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 года № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», у которых 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%;

✓ сельскохозяйственные *производственные* кооперативы (включая рыболовецкие артели (колхозы), которые удовлетворяют условиям:

– если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год, предшествующий календарному году, в котором эти организации подают уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них собственными силами рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет не менее 70 процентов;

– если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

Порядок начала и окончания применения ЕСХН.

Уже существующие организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту

нахождения не позднее 31 декабря текущего года. Вновь зарегистрированные организации и ИП вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет. В этом случае организация и ИП признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет. Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала следующего календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения. Налогоплательщики, перешедшие с уплаты ЕСХН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату ЕСХН. В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, налогоплательщик обязан уведомить о прекращении в срок не позднее 15 дней с этого момента.

Основные элементы единого сельхозналога:

✓ объекты налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов;

✓ налоговый период – календарный год;

✓ отчетный период – полугодие;

✓ налоговая ставка – 6% от доходов, уменьшенных на величину расходов. порядок и сроки уплаты – налог уплачивается двумя платежами: авансом в середине года (до 25 июля) и оставшаяся сумма – до 31 марта следующего года;

✓ налоговая декларация сдается один раз в год до 31 марта следующего года.

1.2. УСН (упрощенная система налогообложения)

Выгоды упрощенной системы налогообложения (УСН).

Организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты:

✓ налога на прибыль организаций;

✓ налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого по объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);

✓ налога на добавленную стоимость.

Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Плательщики УСН.

Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если:

✓ по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, ее доходы не превысили 112,5 млн рублей;

✓ средняя численность работников не превышает 100 человек;

✓ стоимость основных средств не превышает 150 млн рублей. Налогоплательщик не имеет право на УСН в случае:

✓ применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

✓ если единственными учредителями общества являются потребительские общества и их союзы.

Порядок начала и окончания применения УСН.

Уже существующие организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание применять УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 декабря текущего года. Вновь зарегистрированные организации и ИП вправе уведомить о применении УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет. В этом случае организация и ИП признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. Если доходы налогоплательщика превысили 200 млн рублей и (или) средняя численность работников налогоплательщика превысила 130 человек – налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января того года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через

один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

Основные элементы УСН:

✓ объекты налогообложения – доходы или (по выбору налогоплательщика) доходы, уменьшенные на величину расходов;

✓ налоговый период – календарный год;

✓ отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

✓ налоговая ставка – при выборе объекта «доходы» – 6%, при выборе объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов» – 15%;

✓ порядок и сроки уплаты – авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации. налоговая декларация предоставляется: организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Приложение № 1
Примерная учетная политика сельскохозяйственного потребительского кооператива и рабочий план счетов СПоК

Приказ № ____
от «31» декабря 20____г.

Учетная политика
на 20__ год

Руководствуясь требованиями бухгалтерского и налогового законодательства, с целью соблюдения в организации единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета ПРИКАЗЫВАЮ:

принять с 01 января 20__ г. года учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения следующего содержания:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. В настоящем приказе определяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета СПоК «_____» (далее по тексту – Кооператив), которой устанавливаются принципы отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех фактов хозяйственной деятельности и их оценки.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Кооперативе и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет председатель Кооператива.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.1. Ведение бухгалтерского учета в Кооперативе осуществляет главный бухгалтер Кооператива, который подчиняется непосредственно председателю Кооператива.

2.2 Главный бухгалтер Кооператива несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, осуществляет контроль над денежными средствами, имуществом и выполнением обязательств, а также отчетности, предоставляемой в кооператив второго уровня.

2.3. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписывают председатель Кооператива и главный бухгалтер.

2.3. Кооператив применяет в своей деятельности общую систему налогообложения.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета кооператив принимает журнально-ордерную форму учета с применением средств автоматизированной обработки учетной информации. При этом ведутся следующие журналы-ордера:

– ж/о № 1 по счету 50;
– ж/о № 2 по счету 51;
– ж/о № 4 по счету 66;
– ж/о № 6 по счету 60;
– ж/о № 7 по счету 71;
– ж/о № 8 по счету 58;
– ж/о № 10 по счетам 02, 05, 10, 26, 69, 70;
– ж/о № 12 по счетам 80, 82, 83;
– ж/о № 15 по счетам 84, 86.

и оборотные ведомости к ним, а также – кассовая и главная книги.

2.6. Для ведения налогового учета применяется автоматизированная форма учета.

2.7. В целях налогового учета используются данные бухгалтерского учета.

2.8. Рабочий план счетов:

– для бухгалтерского учета представлен в Приложении № 1. Сформирован на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

– для налогового учета – не применяется.

2.9. Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм, а также разработанные самостоятельно (Приложение № 2).

2.10. Самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций и содержащие среди добавленных реквизитов обязательные:

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) содержание хозяйственной операции;

г) измерители хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении;

д) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

е) личные подписи указанных лиц.

2.11. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Кооператива проводится ежегодно по окончании финансового года. Ревизия проводится ревизионным союзом в соответствии со ст. 31–33 Федерального закона Российской Федерации «О сельскохозяйственной кооперации» от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ.

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, установленные приказом председателя Кооператива.

2.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и предоставляется Кооперативом с применением типовых форм отчетности. Налоговая отчетность составляется и предоставляется в форме налоговых расчетов и налоговых деклараций. Отчетность представляется в соответствующие адреса лично, по почте или по каналам электронной связи (годовая отчетность – после утверждения на общем собрании Кооператива).

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

В целях ведения бухгалтерского учета учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В целях ведения налогового учета учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы Кооператива состоят из доходов от коммерческой деятельности и поступлений от некоммерческой деятельности.

К доходам от коммерческой деятельности относятся: выручка за услуги, оказываемые Кооперативом по видам деятельности согласно уставу Кооператива, проценты по депозитным счетам банков, проценты, начисляемые на остаток по расчетному счету, поступления от

продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий договора и пр.

К поступлениям от некоммерческой деятельности относятся вступительные и членские взносы членов и ассоциированных членов Кооператива; целевые поступления из бюджета; целевые поступления от прочих организаций в виде грантов и пр.

Доход от коммерческой деятельности является налогооблагаемой базой при начислении налога на прибыль.

Кооператив применяет следующие варианты бухгалтерского и налогового учета из допускаемых законодательными и нормативными актами:

3.1. По основным средствам и нематериальным активам, которые приобретены за счет целевых поступлений и используются в деятельности, не направленной на получение прибыли, амортизация не начисляется, в бухгалтерском учете начисляется износ линейным способом, который учитывается за балансом.

3.2. Поступление объектов основных средств (нематериальных активов) отражается записью по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму первоначальной стоимости объекта. Оприходование объекта в качестве основного средства (нематериального актива) оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства» (04 «Нематериальные активы») и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на всю сумму первоначальной стоимости и затрат, связанных с приобретением и введением в эксплуатацию объекта.

3.3. По основным средствам и нематериальным активам, которые приобретены за счет целевых поступлений, одновременно делается запись на ту же сумму по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». При выбытии объекта основных средств, по которому амортизация не начислялась, делаются записи:

– по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 01 «Основные средства»,

– по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» – на сумму балансовой стоимости выбывающего объекта.

При продаже указанных объектов доход от реализации в целях налогового учета уменьшается только на сумму расходов, связанных с такой продажей. В этом случае делаются следующие записи:

– по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» – на сумму выручки;

– по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту корреспондирующих счетов – на сумму расходов, связанных с продажей объекта.

3.4. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Кооперативом при принятии объекта к бухгалтерскому учету в зависимости от:

– ожидаемого срока использования этого объекта;

– ожидаемого физического и морального износа.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается приказом председателя Кооператива.

3.5. При исчислении налога на имущество стоимость основных средств уменьшается на сумму начисленного износа.

3.6. По основным средствам, приобретенным за счет доходов, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и используемым в деятельности, направленной на получение таких доходов, амортизация начисляется линейным способом и включается в состав расходов.

3.7. Переоценка основных средств не производится.

3.8. Затраты на ремонт основных средств списываются единовременно, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

3.9. Материально-производственные запасы (канцелярские товары, хозяйственные товары, ГСМ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, учитываются на счет 10 «Материалы» единовременно, в конце каждого месяца, списываются по акту списания материалов на общехозяйственные расходы.

3.10. Учет материальных ценностей ведется без использования счетов 15 и 16, транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость ценностей.

3.11. Учет расходов, которые осуществляются за счет целевых источников, ведется обособленно. Для учета расходов используется субсчет 1 «Общехозяйственные расходы по некоммерческой

деятельности» счета 26 «Общехозяйственные расходы», на котором обобщается вся информация о затратах, связанных с деятельностью кооператива. Расходы, учтенные на счете 26.1 «Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности», ежеквартально списываются в дебет счета 86.

3.12. Учет расходов, учитываемых в составе затрат по коммерческой деятельности, ведется обособленно. Для учета расходов используется субсчет 2 «Общехозяйственные расходы по коммерческой деятельности» счета 26 «Общехозяйственные расходы», на котором обобщается вся информация о затратах, связанных с деятельностью кооператива. Расходы, учтенные на счете 26.2 «Общехозяйственные расходы по коммерческой деятельности», ежеквартально списываются в дебет счета 90 или счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.13. Резервы под снижение стоимости активов, резервы по сомнительным долгам, резервы расходов на ремонт основных средств, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в кооперативе не создаются.

4. ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ КООПЕРАТИВА

4.1 К собственным источникам кооператива относятся фонды и резервы. Порядок формирования и использования фондов и резервов определяется уставом.

4.2. Учет паевого фонда ведется на счете 80 «Паевой фонд». К нему открываются следующие субсчета:

– обязательные паевые взносы,

– дополнительные паевые взносы,

– паевые взносы ассоциированных членов.

– приращенные паи членов кооператива;

– приращенные паи ассоциированных членов кооператива.

4.3. Учет обязательств вновь принятых членов и ассоциированных членов кооператива по взносам в паевой фонд ведется на счете 75 «Расчеты с членами». К этому счету открывают субсчета:

– расчеты по взносам в паевой фонд (для учета расчетов по всем видам взносов);

– расчеты по выплате доходов (для учета расчетов по выплате дивидендов и кооперативных выплат).

4.4. Кооператив формирует резервный фонд для обеспечения непредвиденных расходов, который является неделимым и размер которого устанавливается в соответствии с уставом Кооператива.

4.5. Для учета резервного фонда применяется счет 82 «Резервный фонд».

4.6. Для учета расчетов по формированию Резервного фонда за счет взносов членов кооператива используется субсчет «Расчеты по взносам в резервный фонд» на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.7. Кооператив также формирует другие фонды и резервы по решению общего собрания Кооператива в соответствии с уставом Кооператива. Для учета формирования и использования данных фондов используются специальные субсчета на счете 86 «Целевое финансирование» (отдельный субсчет для каждого вида фондов).

4.8. Взносы, полученные от членов и ассоциированных членов кооператива, на формирование фондов и резервов кооператива, а также членские взносы на финансирование деятельности кооператива в бухгалтерском учете отражаются с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный субсчет для каждого вида взносов). Данные средства учитываются в составе средств целевого финансирования в бухгалтерском учете, а в налоговом учете рассматриваются как целевые поступления и не увеличивают налогооблагаемую базу.

5. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.

5.1. За счет целевых поступлений (средств целевого финансирования) осуществляются расходы, предусмотренные уставом и положениями Кооператива и прочими документами, содержащими условия использования таких средств. Данные средства отражаются на счете 86 «Целевое финансирование» (отдельный субсчет для каждого вида целевых поступлений).

5.2. За счет средств целевого финансирования, полученных в виде вступительных взносов, осуществляются расходы, связанные с

затратами по регистрации Кооператива, вступлению в члены и ассоциированные члены Кооператива, уплатой членских взносов в союзы и ассоциации, членом которых является Кооператив.

5.3. За счет средств целевого финансирования, полученных в виде членских взносов на финансирование деятельности Кооператива, осуществляются расходы кооператива согласно смете доходов и расходов Кооператива, утвержденной общим собранием.

5.4. Превышение суммы средств целевого финансирования, полученных в виде вступительных или членских взносов над суммой расходов, осуществляемых за счет этих средств, в конце года является неиспользованным остатком и может быть израсходовано на финансирование расходов по коммерческой деятельности, либо используется в следующем году на финансирование расходов согласно сметы доходов и расходов Кооператива.

5.5. Средства целевого финансирования из бюджета и от прочих организаций в виде грантов, поступающие в Кооператив на финансирование отдельных некоммерческих проектов, используются согласно отдельно составленной сметы доходов и расходов.

5.6. Превышение суммы расходов, осуществляемых за счет средств целевого финансирования над суммой этих средств в конце года является убытком от некоммерческой деятельности и относится на общий финансовый результат кооператива после начисления налога на прибыль.

5.7. За счет доходов, полученных от коммерческой деятельности в виде выручки от предоставления услуг, производятся расходы согласно смете доходов и расходов Кооператива:

5.7.1. заработная плата;

5.7.2. отчисления на социальные нужды;

5.7.3. расходы по содержанию офиса (аренда помещения, оборудование офиса, приобретение программы, переоформление телефона, абонентская плата за телефон);

5.7.4. расчетно-кассовое обслуживание;

5.7.5. другие расходы.

5.8. Расходы, не предусмотренные п. 5.1–5.3, относятся к прочим расходам кооператива; в налоговом учете учитываются в составе внереализационных расходов.

5.9. Прибыль и убыток кооператива, определенные по бухгалтерскому балансу по итогам финансового года, распределяются в соответствии с решениями общего собрания.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Ответственность за соблюдение учетной политики возложить на председателя.

Председатель _____

Приложение № 2
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива «_____»

Наименование балансового счета	Номер счета	Наименование субсчетов
Основные средства (ОС)	01	1. ОС в некоммерческой деятельности 2. ОС в коммерческой деятельности 3. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация ОС в коммерческой деятельности
Нематериальные активы	04	1. НА в некоммерческой деятельности 2. НА в коммерческой деятельности
Амортизация нематериальных активов	05	1. Амортизация нематериальных активов в коммерческой деятельности
Материалы	10	1. Материалы 2. Топливо
Налог на добавочную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС по приобретенным ОС 2. НДС по приобретенным НА 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам 4. НДС по работам (услугам)
Общехозяйственные расходы	26	1. Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности 2. Общехозяйственные расходы по коммерческой деятельности
Товары	41	
Касса	50	1. Касса организации 2. Денежные документы
Расчетные счета	51	1. Расчетный счет в (наименование банка) Прочие субсчета по каждому открываемому расчетному счету

Наименование балансового счета	Номер счета	Наименование субсчетов
Финансовые вложения	58	1. Паи в кооперативе второго уровня 2. Другие виды финансовых вложений
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1. Авансы выданные 2. Расчеты по принятым услугам (работам), товарам
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Авансы полученные 2. Расчеты по услугам (работам), товарам
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по основной сумме кредитов 2. Расчеты по процентам за кредиты 3. Расчеты по основной сумме займов 4. Расчеты по процентам за займы
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по основной сумме кредитов (займов) 2. Расчеты по процентам за кредиты (займы)
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Налог на доходы физических лиц 2. Налог на имущество 3. Налог на прибыль 4. НДС 5. Транспортный налог Прочие субсчета по каждому уплачиваемому налогу
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Наименование балансового счета	Номер счета	Наименование субсчетов
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с членами СПКК	75	1. Расчеты по взносам в паевой фонд 2. Расчеты по выплате доходов (дивидендов, кооперативных выплат)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 5. Расчеты по беспроцентным займам с членами кооператива 6. Расчеты по членским взносам 7. Расчеты по вступительным взносам
Паевой фонд	80	1. Обязательные паевые взносы 2. Дополнительные паевые взносы 3. Приращенные паи членов кооператива 4. Паевые взносы ассоциированных членов кооператива
Резервный фонд	82	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлого года
Целевое финансирование	86	1. Членские взносы 2. Вступительные взносы 3. Целевые бюджетные средства 4. Фонды кооператива

Наименование балансового счета	Номер счета	Наименование субсчетов
Продажи	90	1. Выручка от реализации услуг, работ, товаров 2. Себестоимость продаж услуг, работ, товаров 3. Налог на добавленную стоимость 4. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо доходов и расходов
Расходы будущих периодов	97	1. Расходы будущих периодов по некоммерческой деятельности 2. Расходы будущих периодов по коммерческой деятельности
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы будущих периодов по некоммерческой деятельности 2. Доходы будущих периодов по коммерческой деятельности
Прибыли и убытки	99	

Забалансовые счета

Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, приятые на комиссию	004	

Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	1. Гарантии обязательств полученные 2. Залоговые обязательства полученные
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	1. Гарантии обязательств выданные 2. Залоговые обязательства выданные
Износ основных средств	010	Износ основных средств, используемых в некоммерческой деятельности
Основные средства, сданные в аренду	011	
Амортизация нематериальных активов	012	Амортизация НА, используемых в некоммерческой деятельности

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

САМАРА АРИС

ГБУ ДПО «Самара – АРИС» – единственная в регионе организация, оказывающая на регулярной основе информационно-консультационные и образовательные услуги сельхозтоваропроизводителям всех форм собственности, а также органам управления АПК районного уровня.

Основные виды услуг и работ:

- информационно-консультационные услуги в сфере АПК;
- образовательные услуги (в рамках дополнительного профобразования);
- организация и проведение семинаров, дней поля, совещаний, конференций, мастер-классов, бизнес-тренингов;
- разработка долгосрочных и краткосрочных программ развития агропредприятий;
- организация опытно-демонстрационных площадок на базе передовых, инновационно ориентированных агропредприятий и фермерских хозяйств;
- разработка бизнес-планов и технико-экономических обоснований;
- оформление пакета документов для участия в конкурсах на получение грантов для начинающих фермеров и владельцев семейных животноводческих ферм;
- помощь при подготовке необходимых документов для заключения договоров финансовой аренды (лизинга) с АО «Росагролизинг» на поставку сельскохозяйственной техники, оборудования и животных;
- мониторинг цен на основные виды сельскохозяйственной и продовольственной продукции;
- выпуск ежемесячного журнала «Агро-Информ»;
- информационная и техническая поддержка официального сайта Минсельхозпрода Самарской области и сопровождение собственного сайта;
- подготовка, тиражирование и распространение отраслевых баз данных, информационных изданий, научно-технологических фильмов;
- организационная и информационная поддержка региональных отраслевых союзов, ассоциаций и гильдий в региональном АПК.

Информационно-технологические ресурсы:

- ежемесячный журнал «Агро-Информ»;
- веб-сайты: mcx.samregion.ru и agro-inform.ru;
- видеостудия полного цикла;
- мини-типография.

Подразделения ГБУ ДПО «Самара – АРИС»

Отдел повышения квалификации кадров для АПК и сельскохозяйственного консультирования

446250, Безенчукский р-н, пгт Безенчук, ул. Тимирязева, 45
тел. (846-76) 2-38-92
e-mail: bezen-aris@yandex.ru

Отдел содействия развитию сельскохозяйственной кооперации

443109, г. Самара, ул. Металлургическая, 92
тел. (846) 207-95-60
e-mail: samara-aris@mail.ru

Отдел комплектования и планирования курсов

443532, Волжский р-н, п. Верхняя Подстепновка, ул. Специалистов, 18
тел. (846) 377-55-89
e-mail: ukkem-5@yandex.ru

Отдел реализации программ рабочих профессий

443109, г. Самара, ул. Металлургическая, 92
тел. 8-987-150-89-66
e-mail: tarasov.aris@mail.ru

Межрайонные информационно-консультационные центры (МИКЦ)

МИКЦ «Сызранский»
446026, г. Сызрань, ул. Володарского, 62а, к. 15
тел. (8464) 33-33-64
e-mail: mikc_zapad@mail.ru

МИКЦ «Большеглушицкий»
446180, с. Большая Глушица, ул. Пугачевская, 1
тел. (846-73) 2-40-99
e-mail: aris-73@yandex.ru

443109, г. Самара, ул. Металлургическая, 92
Тел. (846) 207-95-65
e-mail: samara-aris@mail.ru, сайт: agro-inform.ru