

ВЛИЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ В СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВАХ

Таисия Ивановна Кателикова, кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

DOI: 10.17238/issn2071-2243.2016.1.251

Социально-экономические отношения между кооперативом снабженческо-сбытового профиля и его членами возникают в период создания кооператива, осуществления деятельности по снабжению и сбыту, распределения финансового результата, и их действенность зависит, главным образом, от рационального взаимодействия сторон. В связи с этим именно качество и полнота информации, формируемой в системе бухгалтерского учета и отчетности, будут служить основой эффективного построения социально-экономических отношений в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах (СССПоКах). В исследуемых кооперативах факты создания кооператива, реализации снабженческой и сбытовой деятельности, распределения финансовой прибыли отражаются в системе учетной документации, вместе с тем действующая методология не позволяет получить информацию, раскрывающую сущность и эффективность внутренних социально-экономических отношений. В целях контроля за своевременностью формирования паевого фонда предлагается использовать реестр подписки на паевые взносы. Для организации надзора за правильностью расчета обязательных паевых взносов членом и последующего распределения кооперативных выплат целесообразно дополнить систему бухгалтерского учета СССПоКов реестром обязательств членом. В ежемесячном отчете об участии членом в деятельности кооператива рационально рассчитывать процент выполнения членами обязательств по закупке средств производства и реализации продукции в СССПоКах. Для регистрации факта распределения прибыли снабженческо-сбытового кооператива по итогам года рекомендуется использовать реестр распределения чистой прибыли кооператива. Внедрение предложенных учетно-отчетных форм позволит реализовать в СССПоКах полноценную систему бухгалтерского учета, которая будет полностью раскрывать результаты их социально-экономической деятельности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: сельскохозяйственный потребительский кооператив, социально-экономические отношения, система бухгалтерского учета, учетно-отчетные формы.

Social and economic relations between a supply-sale cooperative and its members arise during the period of creation of such cooperative, implementation of its supplying and selling activities and distributions of financial results, and their effectiveness depends mainly on reasonable interactions of the parties. In this regard the quality and completeness of information generated in the system of accounting and reporting will form the basis for effective creation of social and economic relations in supply-sale agricultural consumers' cooperatives (SSACCs). In the cooperatives under study the facts of creation of the cooperative, implementation of its supplying and marketing activity and distribution of financial profit are reflected in the system of accounting records; at the same time the existing methodology does not allow obtaining the information that would reveal the essence and efficiency of internal social and economic relations. In order to control the timeliness of formation of a share fund it is proposed to use a share contribution subscription inventory. In order to organize the supervision of correct calculation of obligatory shares of members and subsequent distribution of cooperative payments it is reasonable to complement the accounting system of SSACCs with a registry of member obligations. In the monthly report on member participation in cooperative activities it is feasible to count the percentage of fulfillment of member obligations for purchase of production means and product sales in SSACCs. For registration of the fact of distribution of yearly profit of a supply-sale cooperative it is recommended to use the registry of distribution of net profit. Implementation of the proposed accounting and reporting forms will allow realizing a full-fledged system of accounting in SSACCs, which will completely disclose the results of their social and economic activities.

KEY WORDS: agricultural consumers' cooperative, social and economic relations, system of accounting, accounting and reporting forms.

Социально-экономические отношения между кооперативом снабженческо-сбытового профиля и его членами возникают в период создания кооператива, осуществления деятельности по снабжению и сбыту, распределения финансового результата, и их действенность зависит, главным образом, от рационального взаимодействия сторон.

На этапе создания кооператива социально-экономические отношения зарождаются в процессе формирования паевого фонда.

Паевые фонды снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов (СССПоКов) создаются главным образом за счет обязательных паевых взносов членов кооперативов.

Обязательные паевые взносы в СССПоКе производятся на основании п. 3 ст. 35 Федерального закона от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в финансово-хозяйственной деятельности [7].

В практической деятельности данные нормы законодательства не реализуются. Так, уставами отдельных СССПоКов размер обязательного пая устанавливается равным для всех его членов. В других же кооперативах данное требование не соблюдается из-за отсутствия правил определения размера паев.

Прежде всего это связано с тем, что в кооперативах не утверждаются обязательства членов по участию в их деятельности и не контролируется полнота исполнения обязательств.

Также, несмотря на то что в соответствии с законодательством члены потребительского кооператива обязаны внести не менее 25 процентов от обязательного паевого взноса к моменту государственной регистрации кооператива, а остальную часть обязательного паевого взноса – в сроки, которые предусмотрены уставом потребительского кооператива, в рассматриваемых кооперативах зачастую имеются факты его несоблюдения.

На этапе функционирования СССПоКа социально-экономические отношения возникают между кооперативом и его членами при осуществлении деятельности по снабжению и сбыту.

Данные кооперативы являются своего рода посредниками между производителями сельскохозяйственной продукции, с одной стороны, и поставщиками средств производства, покупателями продукции сельского хозяйства, с другой стороны.

Для заключения контрактов или соглашений с покупателями и поставщиками, осуществления планирования своей деятельности СССПоКу необходимо располагать исчерпывающей информацией по поводу намерений использования его услуг [1, 2, 5].

Также на этапе распределения прибыли построение социально-экономических отношений в исследуемых кооперативах отличается от законодательных норм.

В соответствии со статьей 36 Федерального закона от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» прибыль кооператива, определяемая по бухгалтерскому балансу и остающаяся после уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, распределяется следующим образом:

- на оплату задолженностей, которые не погашены в срок;
- на образование фондов для обеспечения финансовой и коммерческой стабильности и независимости кооператива при возможном выходе его членов (не менее 10% от суммы паев членов кооператива и ассоциированных членов кооператива);
- на материальное поощрение членов кооператива и его работников, а также на оплату дивидендов по дополнительным паевым взносам (не более 30% от прибыли кооператива, которая подлежит распределению);

- на кооперативные выплаты (не менее 70% от суммы выплат должно направляться на пополнение приращенных паев членов кооператива, а остаток выплачивается членам кооператива).

При этом кооперативные выплаты между членами потребительского кооператива распределяются пропорционально доле их участия в хозяйственной деятельности данного кооператива.

На практике же большинство СССПоКов распределяют прибыль в разрез со статьей 36 Федерального закона от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».

В первую очередь это связано с тем, что в уставах СССПоКов не прописывается порядок распределения прибыли кооператива, а устанавливается только функция общего собрания членов кооператива по его утверждению в течение трех месяцев с момента завершения финансового года.

В связи с этим именно качество и полнота информации, формируемой в системе бухгалтерского учета и отчетности, будут служить рациональной основой построения социально-экономических отношений в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах [6, 9, 10].

В исследуемых кооперативах факты создания кооператива, реализации снабженческой и сбытовой деятельности, распределения финансовой прибыли отражаются в системе учетной документации, вместе с тем действующая методология не позволяет получить информацию, раскрывающую сущность и эффективность социально-экономических отношений в СССПоКах [3, 4, 8].

Так, система бухгалтерского учета СССПоКов не содержит информацию о порядке и своевременности формирования паевого фонда, исполнении обязательств членов, доли участия членов в деятельности кооператива, распределении финансового результата потребительского кооператива.

В целях контроля за своевременностью формирования паевого фонда предлагается использовать реестр подписки на паевые взносы, по форме, представленной на рисунке 1. В данном реестре по каждому члену кооператива должны найти отражение дата подписки, вид, размер, удельный вес паевого взноса в общем паевом фонде, дата внесения и размер паевого взноса, конечная задолженность члена, подписи членов по каждой строке.

Для организации надзора за правильностью расчета обязательных паевых взносов членов и последующего распределения кооперативных выплат целесообразно дополнить систему бухгалтерского учета СССПоКов реестром обязательств членов, где в разрезе каждого хозяйства на начало года должны отражаться обязательства по участию в деятельности по снабжению и сбыту, на конец года – процент выполнения обязательств (рис. 2).

В ежемесячном отчете об участии членов в деятельности кооператива рационально рассчитывать процент выполнения членами обязательств по закупке средств производства и реализации продукции в СССПоКах (рис. 3).

В предлагаемой форме отчета в разрезе каждого члена за отчетный период и с начала года должна отражаться следующая информация: количество и стоимость приобретенных через кооператив товаров и реализованной продукции сельского хозяйства, а также рассчитанная на конец финансового периода доля участия члена в операциях по снабжению и сбыту.

РЕЕСТР ПОДПИСКИ НА ПАЕВЫЕ ВЗНОСЫ
СССПок «Пример»

Дата регистрации кооператива: 01.02.2015 г.

Период внесения 25% паевого взноса: до 01.02.2015 г. Период внесения 75% паевого взноса: с 01.02.2015 г. по 31.01.2016 г. (по уставу СССПок)

Ф., И., О. члена	Дата подписки	Паевой взнос		Подпись члена	Дата внесения	Размер взноса, руб.	Подпись члена	Дата внесения	Размер взноса, руб.	Подпись члена	Задолженность на 01.02.2016 г., руб.
		вид	размер, руб.								
Кукса И.И.	01.01.2015	основной	3100	0,05	*	775	*	10.07.2015	2325	*	-
...
Итого						1500000			4400000		100000

Рис. 1. Фрагмент предлагаемой формы реестра подписки на паевые взносы

РЕЕСТР ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЧЛЕНОВ
на 20__ г.
СССПок «Пример»

Ф., И., О. члена	Обязательства членов по участию в деятельности кооператива										Подпись члена
	Снабжение кормами, ц в год / % выполнения										
	комбикорм	пшеница	ячмень	сено	сенаж	силос	патока	премикс	Сбыт молока, л в год / % выполнения		
Кукса И.И.	58 / 100	24 / 100	24 / 100	128 / 100	38 / 100	46 / 100	18 / 100	2 / 100	8370 / 98		* / *
...

Рис. 2. Фрагмент предлагаемой формы реестра обязательств членов

ОТЧЕТ ОБ УЧАСТИИ ЧЛЕНОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООПЕРАТИВА
СССПок «Пример»

Ф., И., О. члена	Март 20__ г.										Итого с начала года		Подпись члена												
	Приобретено кормов					Поставлено молока					Приобретено кормов			Поставлено молока											
	количество, ц					количество, ц					количество, л			сумма											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	I	II	III	IV		V	VI	VII	VIII	сумма	%						
Кукса И.И.	4	2	2	5	3	3	1	0,1	7105	540	11340	9	6	6	9	7	8	3	0,2	17750	0,12	1600	33600	0,09	*
...
Итого	x					x					x		15000125		100		2612925		36580950		100				

I – комбикорм; II – пшеница; III – ячмень; IV – сено; V – сенаж; VI – силос; VII – патока; VIII – премикс

Рис. 3. Фрагмент рекомендуемой формы отчета об участии членов в деятельности кооператива

РЕЕСТР РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ КООПЕРАТИВА
на 20 ____ г.
СССПок «Пример»

Распределение чистой прибыли кооператива									
Чистая прибыль кооператива, руб.		Сумма прибыли, направляемая в резервный фонд (10%), руб.	Сумма прибыли, направляемая на выплату дивидендов (25%), руб.	Сумма прибыли, направляемая на кооперативные выплаты, руб.					
800000		80000	200000	520000					
Распределение дивидендов									
Ф., И., О. ассоциированного члена	Сумма прибыли, направляемая на выплату дивидендов, руб.	Размер паевого взноса		Сумма дивидендов, руб.					
		руб.	в % к итогу						
Иванов С.П.	х	2000	2	4000					
...	х	...	...	...		
Итого	200000	100000	100	200000					
Распределение кооперативных выплат									
Ф., И., О. члена кооператива	Сумма прибыли от деятельности, направляемая на кооперативные выплаты, руб.	Стоимость приобретенных кормов		Стоимость реализованного молока		Кооперативные выплаты по деятельности, руб.		Кооперативные выплаты в форме, руб.	
		руб.	%	руб.	%	снабженческая	сбытовая	приращенного пая (70%)	денежных средств (30%)
Кукса И.И.	х	67450	0,19	176832	0,12	418	360	545	233
...	х	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого	220000	36000000	100	153664000	100	220000	300000	364000	156000

Рис. 4. Фрагмент предлагаемой формы реестра распределения чистой прибыли кооператива

Для регистрации факта распределения прибыли снабженческо-сбытового кооператива по итогам года рекомендуем использовать реестр распределения чистой прибыли кооператива, который должен включать следующие разделы (рис. 4):

- «Распределение чистой прибыли кооператива», в котором отражаются суммы чистой прибыли, прибыли, направляемой в резервный фонд, прибыли, направляемой на выплату дивидендов, прибыли, направляемой на кооперативные выплаты;

- «Распределение дивидендов», в котором отражается фамилия, имя, отчество ассоциированного члена кооператива, размер прибыли, направляемой на выплату дивидендов, суммы паевого взноса и дивидендов члена;

- «Распределение кооперативных выплат», в котором отражается фамилия, имя, отчество члена кооператива, суммы прибыли в разрезе вида деятельности, направляемые на кооперативные выплаты, сумма и доля участия члена в операциях по снабжению и сбыту, суммы кооперативных выплат в разрезе видов деятельности, суммы кооперативных выплат как в форме приращенного пая, так и в денежных средствах.

Внедрение предложенных учетно-отчетных форм позволит реализовать в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах полноценную систему бухгалтерского учета, которая будет полностью раскрывать результаты их социально-экономической деятельности.

Список литературы

1. Захаров И.В. Создание и организация деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов / И.В. Захаров, Н.А. Кузнецова. – Москва : ФГНУ «Росинформагротех», 2007. – 224 с.
2. Концепция развития сельскохозяйственных потребительских кооперативов. Утв. Министерством сельского хозяйства 29 марта 2006 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online> (дата обращения: 16.01.2016).
3. Козенко З.Н. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / З.Н. Козенко, А.А. Литвинова, Н.Н. Балашова [и др.]. – Москва : ФГНУ «Росинформагротех», 2007. – 152 с.
4. Методические рекомендации по учету сельскохозяйственной продукции в заготовительных и снабженческо-сбытовых структурах в агропромышленном комплексе: одобрены Экспертным советом по методологии бухгалтерского учета и отчетности при Минсельхозе России от 19 мая 2006 г. // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 5. – С. 2-29.
5. Об областной целевой программе «Семейные фермы Белогорья». Утв. постановлением Правительства Белгородской области от 18 июня 2007 г. № 134-пп. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belregion.ru/department/part354/links329/> (дата обращения: 16.01.2016).
6. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 16.01.2016).
7. О сельскохозяйственной кооперации: федеральный закон от 8 декабря. 1995 г. № 193-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/10105638/paragraph/66448:1> (дата обращения: 16.01.2016).
8. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах. Утв. Минсельхозом Российской Федерации от 25 января 2001 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=92065> (дата обращения: 16.01.2016).
9. Широбоков В.Г. Формирование системы социально ориентированного бухгалтерского учета и отчетности в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах / В.Г. Широбоков, Т.И. Кателикова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 6. – С. 22-26.
10. Широбоков В.Г. Учет расчетов с членами в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах / В.Г. Широбоков, Т.И. Кателикова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 3. – С. 4-8.