

*Экономические основы
деятельности
сельскохозяйственного
потребительского
кооператива*

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

2026



Содержание деятельности кооператива определяет его наименование

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

Сделки в СПоК

В общем случае ничем не отличается от оформления сделок между другими субъектами хозяйственной деятельности.

Примеры хозяйственных договоров:

- Договор купли-продажи (кооператив является продавцом): удобрений, кормов, молодняка и т.д.;
- Договор купли-продажи (кооператив является покупателем): готовой продукции (овощей, молока, мяса и т.д.);
- Договор комиссии (кооператив является комиссионером): готовой продукции (овощей, молока, мяса и т.д.);
- Договор оказания услуг: вспашки земли, ветеринарного обслуживания и т.д.;
- Договор аренды (член кооператива арендует у кооператива часть большого склада).

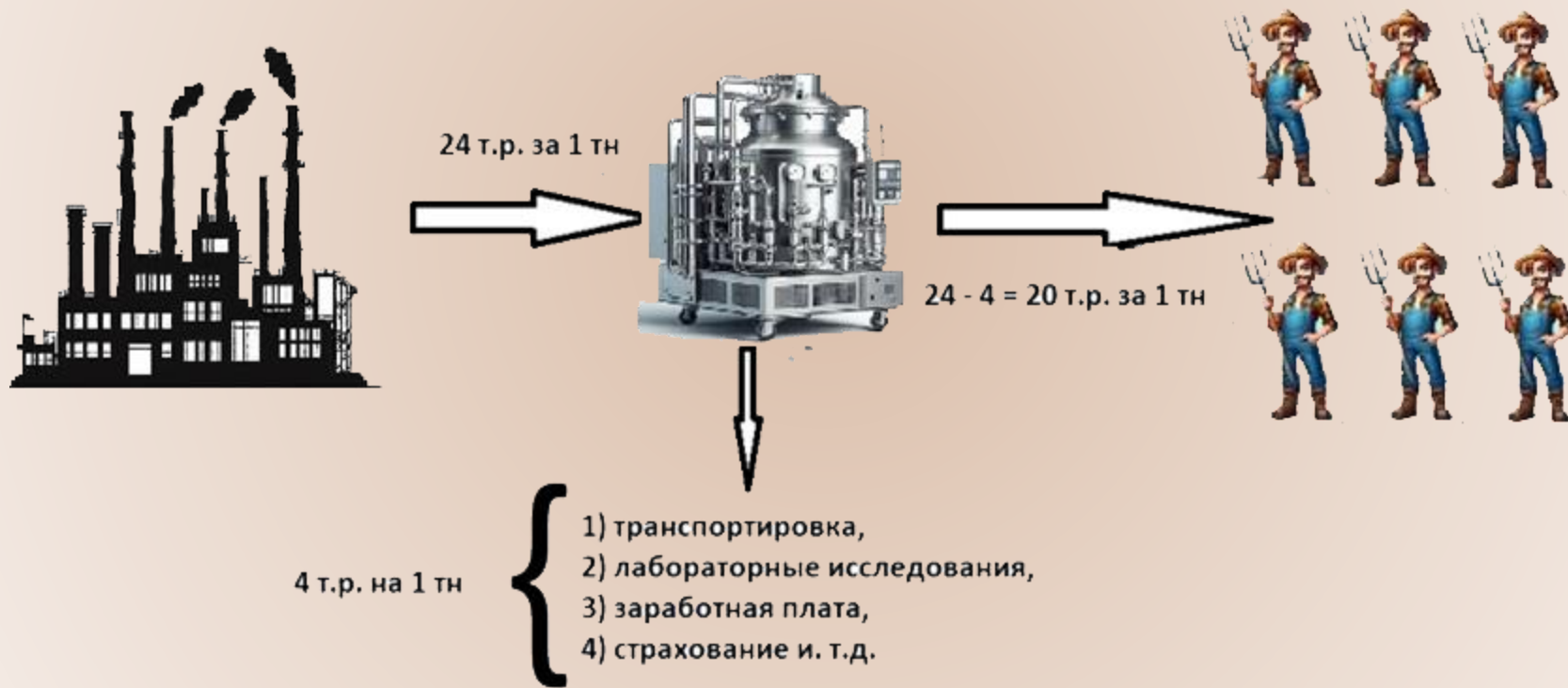
Экономическая модель сбытового кооператива

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.

Содержание деятельности сбытового кооператива (пример 1)



Содержание деятельности сбытового кооператива (пример 2)



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



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



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

«Соответствие СПоК закону» определяется, в числе прочего, клиентской базой кооператива. Что такое «50 процентов услуг членам СПоК»?

Статья 2

Кооператив создается и функционирует на основе следующих принципов:

...ограничения участия в хозяйственной деятельности кооператива лиц, не являющихся его членами.

Статья 4

Не менее 50 процентов объема работ (услуг), выполняемых обслуживающими, перерабатывающими, сбытовыми (торговыми), снабженческими, растениеводческими и животноводческими кооперативами, должно осуществляться для членов данных кооперативов.

Что такое «работы (услуги)» и как их измерить?





Таким образом:

Для определения соответствия СПоК норме ст. 4 Закона подлежат сравнению:

- объём сделок по профилю деятельности кооператива со своими членами и
- общий объём сделок кооператива по профилю его деятельности.



Закон не ограничивает кооперативы в способе измерения объёмов сделок

Это могут быть:

- Стоимостные показатели (цена договора),
- Натуральные показатели (масса сданной в СПоК продукции),
- Штучные показатели (количество оказанных услуг)



**ЦЕНА
СДЕЛКИ**



В соответствии со ст. 6 Федерального закона 402-ФЗ



ОБЗОР ПОЛОЖЕНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» N 402-ФЗ

Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2. Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести:

- 1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;
- 2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства...

Реестр членов кооператива

Наименование члена	Дата вступления	Обязательный паевой взнос (руб.)
КФХ «Ромашка»	01.04.2021 г.	50 000
КФХ «Василёк»	01.04.2021 г.	100 000
КФХ «Колокольчик»	01.04.2021 г.	50 000
КФХ «Лотос»	01.04.2021 г.	150 000
КФХ «Георгин»	01.04.2021 г.	50 000
КФХ «Люпин»	01.04.2021 г.	20 000
КФХ «Роза»	01.04.2021 г.	15 000

Пример аналитического учёта по счёту 60 «Поставщики и подрядчики»

Наименование контрагента	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
КФХ «Ромашка»			300000	350000		50000
КФХ «Василёк»			100000	120000		20000
КФХ «Колокольчик»			160000	200000		40000
КФХ «Лотос»			5000	15000		10000
КФХ «Крушина»			370000	400000		30000
КФХ «Волчье лыко»			220000	250000		30000
КФХ «Анчар»			40000	50000		10000
ООО «Комус»			5000	5000		
ИП Лаборантов А.А.				35000		35000
АО «Мебельснаб»			25000	25000		
ИТОГО:			1225000	1450000		225000

Шаг 1: определение стоимости молока, закупленного кооперативом

Наименование контрагента	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
КФХ «Ромашка»			300000	350000		50000
КФХ «Василёк»			100000	120000		20000
КФХ «Колокольчик»			160000	200000		40000
КФХ «Лотос»			5000	15000		10000
КФХ «Крушина»			370000	400000		30000
КФХ «Волчье лыко»			220000	250000		30000
КФХ «Анчар»			40000	50000		10000
ИТОГО:			1195000	1385000		190000

Шаг 2: определение стоимости молока, закупленного кооперативом у своих членов

Наименование контрагента	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
КФХ «Ромашка»			300000	350000		50000
КФХ «Василёк»			100000	120000		20000
КФХ «Колокольчик»			160000	200000		40000
КФХ «Лотос»			5000	15000		10000
ИТОГО:			565000	685000		120000

Шаг 3: определение доли услуг кооператива, оказанных его членам

$$\frac{685000}{1385000} = 49,5 \%$$



Промежуточные выводы



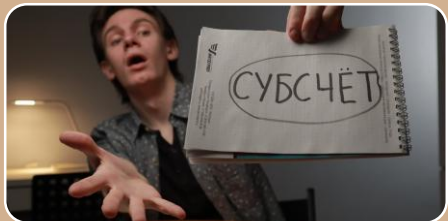
Хозяйственное участие лучше считать в стоимостном выражении

- В противном случае могут возникнуть сложности при сравнении различных видов деятельности



Оформление сделок с членами и с не-членами должно быть идентичным

- Если продукция у членов принимается на комиссию, а у не-членов закупается, учёт усложнится



В рабочем плане счетов целесообразно заводить субсчета по предмету деятельности кооператива

- Например, «Закупка молока», «Продажи комбикорма», «Услуги по механизированной обработке почвы»

Виды фондов кооператива

Паевой

Средства, которыми члены кооператива наделили кооператив, внося паевые взносы, необходимые для создания основы имущественной базы. Делится на паи членов. Паи подлежат выплате при выходе.

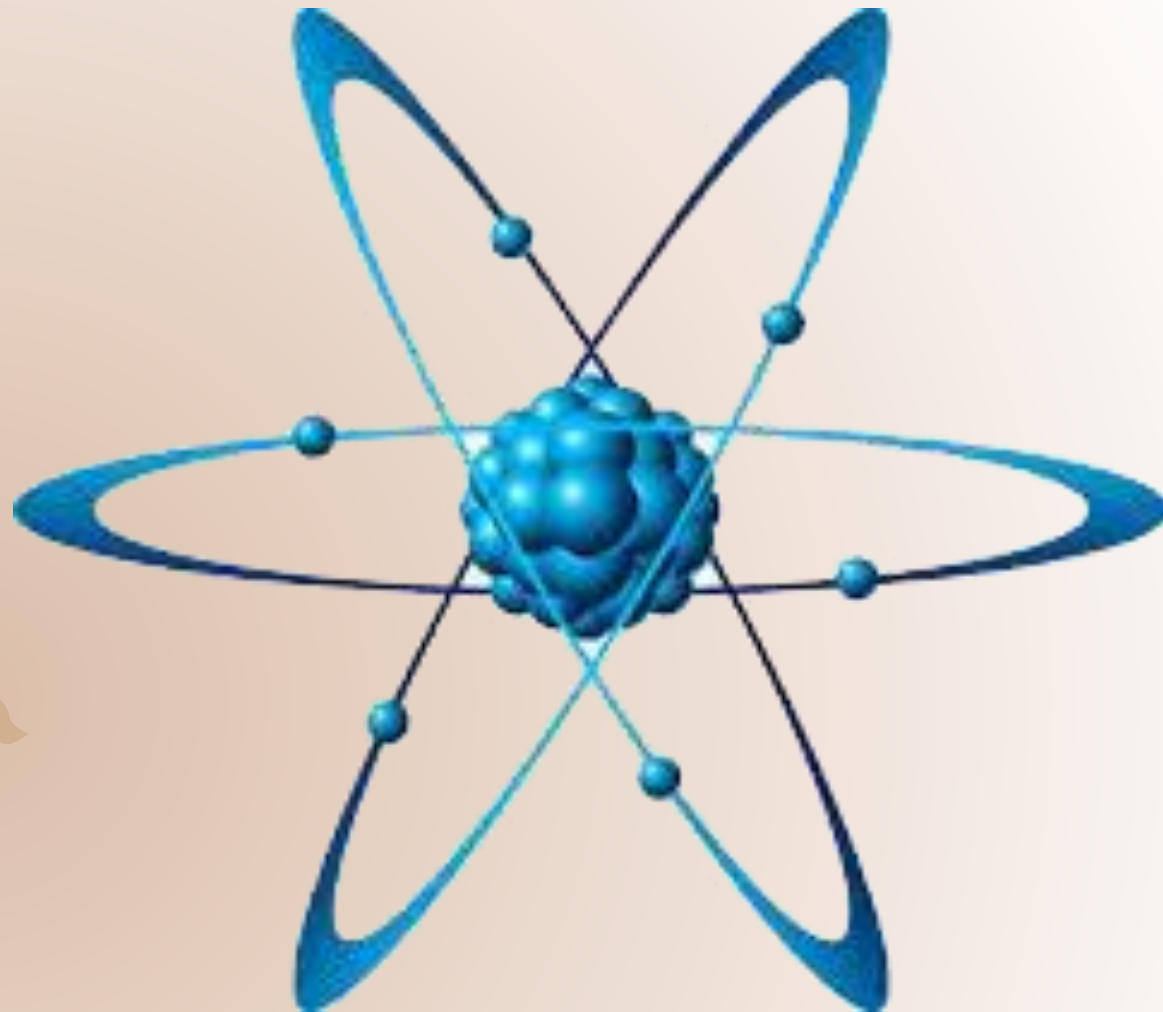
Неделимые (пассивы)

Могут быть нескольких видов (резервный и иные). На паи не делится, выплате членам не подлежат

Неделимые (активы)

Объекты имущества, отраженные в уставе кооператива и защищенные от обращения взыскания по обязательствам кооператива

Неделимые фонды (пассивы)



Источники средств кооператива, имеющих целевое назначение, и не подлежащих разделу между членами и ассоциированными членами.

Почему неделимые фонды – это пассивы?

Статья 35:

9.1. В случае, если общее собрание членов кооператива примет решение об отнесении части средств паевого фонда кооператива к неделимому фонду, пай членов кооператива и пай ассоциированных членов кооператива уменьшаются пропорционально сумме указанной части средств.

Статья 36:

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

2) в резервный фонд и предусмотренные уставом кооператива иные неделимые фонды.

Федеральный закон от 08.12.1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»

В Уставах кооперативов понятие «неделимый фонд» часто используется некорректно

Неправильно

4.6. Определенную часть принадлежащего Кооперативу имущества составляет его неделимый фонд.

4.7. Решение о формировании неделимого фонда, его размере и перечне объектов имущества, относимого к неделимому фонду, принимается членами Кооператива единогласно.

Правильно

5.4.4. В Кооперативе предусмотрено формирование следующих неделимых фондов-пассивов: **резервный фонд, фонд создания материальной базы Кооператива.**

5.4.5. **Резервный фонд** является частным случаем неделимых фондов Кооператива. Резервный фонд расходуется на покрытие убытков и непредвиденных расходов, полученных в результате деятельности Кооператива.

5.4.6. **Фонд создания материальной базы Кооператива** является частным случаем неделимых фондов – пассивов Кооператива. Фонд создания материальной базы Кооператива создаётся (увеличивается) на стоимость приобретения (создания) основных фондов, обеспечивающих устойчивость и непрерывность деятельности Кооператива вне зависимости от изменений его членской базы.

Неделимые фонды-пассивы имеют конкретное наименование и назначение, закреплённые в Уставе



Резервный фонд



Фонд
капитального
строительства



Фонд
премирования
персонала

Размер и условия формирования (на примере резервного фонда)

Не менее 10 процентов от размера паевого фонда.

Создаётся в обязательном порядке, на протяжении всего срока деятельности кооператива.

Целью создания является покрытие убытка от деятельности.

Источники создания:
распределённая прибыль и (или)
взносы членов кооператива



Размер и условия формирования (на примере фонда развития производства)

В размере, определённом уставом кооператива (соответствует стоимости имущества, которое планируется приобрести на средства НФ).

Создаётся по решению членов кооператива за счёт распределения прибыли и (или) взносов членов кооператива.



Размер и условия формирования (на примере фонда премирования персонала)

Создаётся в размере, определённом уставом и решениями членов кооператива.

Создаётся по решению членов кооператива за счёт распределения прибыли и (или) взносов членов кооператива.



Документирование неделимых фондов

- Утверждаются общим собранием членов кооператива,
- Фиксируется в протоколе общего собрания,
- Отражаются в бухгалтерском учёте (счета 82, 86),
- Отражаются в Разделе III бухгалтерского баланса,
- Отражаются в уставе кооператива



*Объекты
неделимых
фондов
(активов)*



Почему неделимые фонды – это активы?

Статья 34:

5.1. Уставом кооператива может быть определен перечень объектов имущества, относимого к неделимому фонду. В такой перечень с указанием балансовой стоимости могут включаться здания, строения, сооружения, техника, оборудование, сельскохозяйственные животные, семена, фураж и иное имущество кооператива, не подлежащее в период существования кооператива разделу на пай членов кооператива и ассоциированных членов кооператива или выдаче в натуральной форме при прекращении членства в кооперативе.

Статья 37:

7. взыскание по долгам кооператива при отсутствии у него денежных средств, достаточных для погашения задолженности, может быть обращено на принадлежащее ему имущество, за исключением имущества, отнесенного в установленном порядке к неделимым фондам.

Федеральный закон от 08.12.1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»

Размеры и условия формирования неделимых фондов - активов

Создаются в размере стоимости имущества, относимого к неделимым фондам.

Объекты имущества определяются в качестве неделимого фонда решением общего собрания.

Документирование неделимых фондов – активов производится посредством поименования их в уставе кооператива.

*Создание неделимых фондов-активов – это
прямое перечисление их в Уставе кооператива*

Неделимые фонды кооператива

1. Объекты неделимых фондов

1.1. В соответствии с нормой части 5.1. статьи 35 Закона к объектам неделимых фондов кооператива относится здание картофелехранилища, балансовой стоимостью 10 млн. руб.,

Кадастровый номер:

Инвентарный номер:

Документы, содержащие сведения о фондах кооператива

Паевой фонд

- Протоколы общих собраний членов кооператива,
- Бухгалтерская (финансовая) отчётность (на базе бухгалтерского учёта – счёт 80),
- Реестр членов (в корреспонденции с членскими книжками)

Неделимые фонды

- Протоколы общих собраний членов кооператива,
- Бухгалтерская (финансовая) отчётность (на базе бухгалтерского учёта – счета 82, 86),
- Устав кооператива (как в отношении НФ – пассивов, так и в отношении НФ – активов)