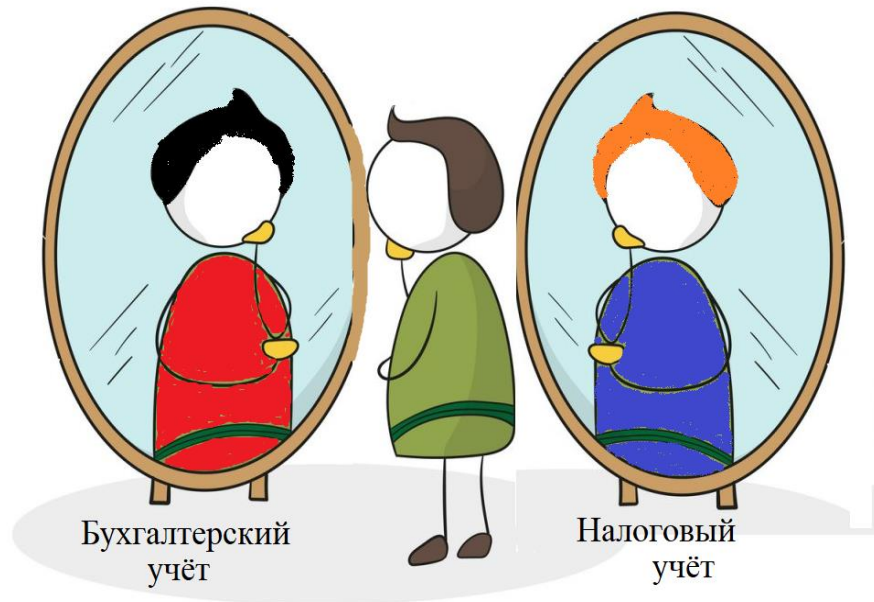


*Организация ведения
бухгалтерского учёта
средств государственной
поддержки
сельскохозяйственного
потребительского
кооператива*

РСО «АГРОКОНТРОЛЬ»,
2023 г.



Недопустимо смешение бухгалтерского и налогового учёта



- Нормативная база: для бухгалтерского учёта – ФЗ «О бухгалтерском учёте», для налогового – Налоговый Кодекс;
- Итоговые документы: бухгалтерская (финансовая) отчётность / налоговые декларации;
- Финансовый результат: прибыль (убыток) в бухгалтерском учёте, налоговая база – в налоговом учёте (могут существенно отличаться по значению)

*Учёт средств
государственной
поддержки*



Основные виды государственной поддержки кооперации на федеральном уровне

Гранты

- Невозвратные средства, предоставляемые СПоК на софинансирование будущих расходов целевого назначения (приложение 8)

Субсидии

- Невозвратные средства, предоставляемые СПоК на частичное возмещение ранее понесённых расходов (приложение 6)

Частичное возмещение затрат СПоК



Приобретение
имущества для
передачи
членам



Приобретение
техники для
совместного
использования



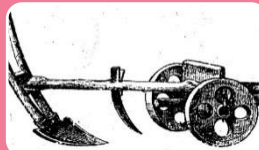
Приобретение
у членов СПоК
произведённой
ими продукции

Передача (реализация) СПоК имущества членам кооператива

- В рамках Проекта возмещается не более 50 % стоимости реализованного имущества, но не более 3 млн. руб. на СПоК;
- Стоимость имущества, передаваемого в собственность одного члена сельскохозяйственного кооператива за счет средств государственной поддержки, не может превышать 30% общей стоимости имущества, приобретенного кооперативом.



Приобретение птицы и сельскохозяйственных животных за исключением свиней



Специализированный инвентарь для производства сельскохозяйственной продукции (за исключением свиноводства)



Мини-теплицы, материалы, специализированный инвентарь и т.д. для овощеводства



Посадочный материал многолетних насаждений, включая виноградники



Рыбопосадочный материал, племенной материал

Реализация меры поддержки

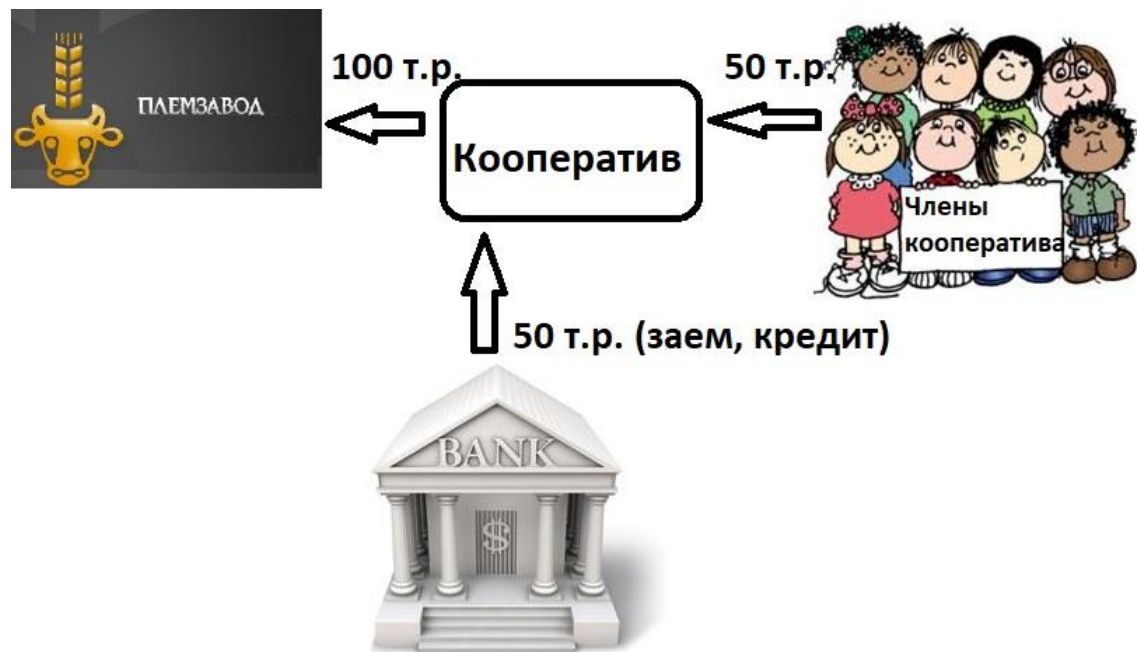
Кооператив получает от членов предоплату в размере 50 % стоимости приобретаемого имущества

Кооператив привлекает заёмные средства в общей сумме 50 % стоимости приобретаемого имущества

Кооператив приобретает имущество и поставляет его членам по договору купли-продажи по цене 50 % от стоимости приобретения

Кооператив получает субсидию в размере 50 % стоимости имущества и гасит заем

Этапы реализации мероприятия



Учёт субсидий (на примере снабженческой деятельности)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Перечислена оплата поставщикам за поставленные ресурсы (молодняк, теплицы и т.д.)	60	51
Поступили и оприходованы ресурсы от поставщиков	41	60
Ресурсы отгружены членам кооператива	90/2	41
Поступили денежные средства от членов кооператива за поставленные ресурсы (50 процентов от стоимости)	51	62
Привлечены заемные средства	51	66,67
Поступила субсидия из бюджета (50 процентов от стоимости)	51	86
Погашен кредит (заем)	66,67	51
Средства субсидии отнесены на финансовый результат	86	91

Возмещение затрат СПоК на приобретение сельскохозяйственной техники, перерабатывающего оборудования и мобильных торговых объектов

- *Срок эксплуатации не превышает трех лет с даты производства,*
- *Техника / оборудование предназначены для оказания услуг членам кооператива;*
- *Компенсируется до 50 % затрат, но не более 10 млн. руб. на один СПоК;*
- *Перечень оборудования и сельскохозяйственной техники устанавливается НПА субъекта РФ.*



Реализация меры поддержки

Кооператив получает паевые взносы членов в общей сумме 50 % стоимости техники общего использования

Кооператив привлекает заёмные средства в общей сумме 50 % стоимости техники общего использования

Кооператив приобретает технику общего использования

Кооператив получает субсидию в размере 50 % стоимости техники и гасит заем

Учёт субсидий (на примере приобретения техники для совместного использования)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Начислены взносы в паевой фонд кооператива (50 процентов от стоимости техники)	75	80
Паевые взносы оплачены членами кооператива	51	75
Получен заем (50 процентов от стоимости техники)	51	66,67
Приобретена техника	01	51
Получена субсидия из бюджета	51	86
Погашен заем	66,67	51
Средства субсидии отнесены на финансовый результат в части произведённых расходов (амортизации)	86	91



Возмещение затрат СПоК на закупку продукции у их членов

- ❖ ОБЪЕМ ПРОДУКЦИИ, ЗАКУПЛЕННОЙ У ОДНОГО ЧЛЕНА СПОК, НЕ ДОЛЖЕН ПРЕВЫШАТЬ 15 ПРОЦЕНТОВ ВСЕГО ОБЪЕМА ЗАКУПЛЕННОЙ КООПЕРАТИВОМ ПРОДУКЦИИ ЧЛЕНОВ СПОК;
- ❖ ВОЗМЕЩЕНИЮ ПОДЛЕЖИТ:
 - 10% ЗАТРАТ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ЗАКУПЛЕННОЙ У ЧЛЕНОВ КООПЕРАТИВА ПО ИТОГАМ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ТЕКУЩЕГО ГОДА, СОСТАВЛЯЕТ ОТ 100 ТЫС. РУБЛЕЙ ДО 5 000 ТЫС. РУБЛЕЙ;
 - 12% ЗАТРАТ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ЗАКУПЛЕННОЙ У ЧЛЕНОВ КООПЕРАТИВА ПО ИТОГАМ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ФИНАНСОВОГО ГОДА СОСТАВЛЯЕТ ОТ 5 001 ТЫС. РУБЛЕЙ ДО 25000 ТЫС. РУБЛЕЙ;
 - 15% ЗАТРАТ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ЗАКУПЛЕННОЙ У ЧЛЕНОВ КООПЕРАТИВА ПО ИТОГАМ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ТЕКУЩЕГО ГОДА СОСТАВЛЯЕТ ОТ 25000 ТЫС. РУБЛЕЙ В ГОД.



В апреле 2022 г. мера дополнена

На тех же условиях субсидируются закупки:

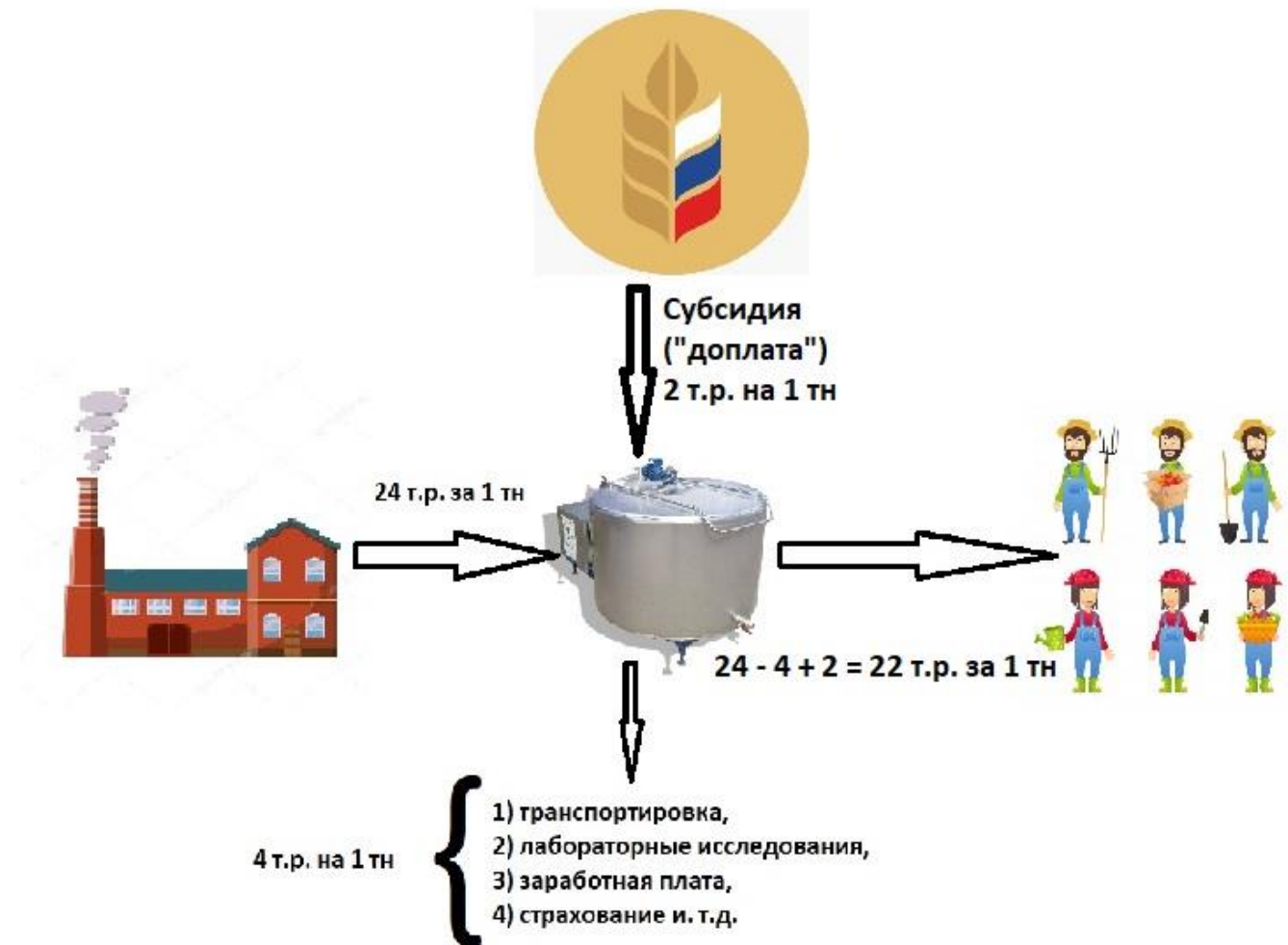
- овощей открытого грунта,
- картофеля,
- молока,
- мяса (кроме мяса свиней)

у граждан, ведущих личные подсобные хозяйства, не являющихся членами этого сельскохозяйственного потребительского кооператива, но являющихся плательщиками единого налога на профессиональный доход

Меры поддержки нет



Поддержка осуществляется



Учёт субсидий (на примере сбытовой деятельности)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Поступила продукция от членов кооператива Начислена задолженность по оплате за продукцию	41	60
С членами кооператива произведён расчёт за приобретённую у них продукцию	60	51
Продукция реализована от имени кооператива	62	41
Поступила оплата за реализованную продукцию	51	62
Поступила субсидия из бюджета	51	86
Средства субсидии отнесены на финансовый результат	86	91

Грант на развитие материально-технической базы СПоК

Грантополучатель:

- сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий и (или) сбытовой кооператив или потребительское общество (кооператив), действующие не менее 12 месяцев со дня их регистрации, осуществляющие деятельность по заготовке, хранению, подработке, переработке, сортировке, убою, первичной переработке, охлаждению, подготовке к реализации сельскохозяйственной продукции, дикорастущих пищевых ресурсов, а также продуктов переработки указанной продукции, объединяющие не менее 10 сельскохозяйственных товаропроизводителей на правах членов кооперативов (кроме ассоциированного членства), не менее 70 процентов выручки СПоК должно формироваться за счет осуществления перерабатывающей и (или) сбытовой деятельности указанной продукции



Учёт средств государственного гранта

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Создан неделимый фонд в объёме собственного финансирования (за счёт целевых взносов членов)	76	86.2
Целевые взносы оплачены членами кооператива	51.1	76
Поступили средства гранта	51.2	86.1
Средства гранта зачислены в тот же неделимый фонд	86.1	86.2
Приобретено имущество согласно плану расходов, имущество отнесено к объектам неделимого фонда	08 01.2	51 08
Неделимый фонд, за счёт средств которого создано имущество конкретного вида, учтён в составе фондов недвижимого и особо ценного движимого имущества	86.2	83

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

86.2 – субсчёт, предусмотренный в Рабочем плане счетов для учёта одного из неделимых фондов – Фонда приобретения материальной базы

Начисление амортизации по основным средствам, приобретенным при получении грантов и субсидий на возмещение расходов, включая «Агростартап», учитывая собственные средства, по бухгалтерскому и налоговому учету

Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
ОС приобретены за счёт гранта	ОС приобретены за счёт гранта
ОС приобретены с использованием субсидий на технику совместного использования	ОС приобретены с использованием субсидий на технику совместного использования
ОС приобретены за счёт взносов членов в неделимый фонд (в т.ч. получателей гранта «Агростартап»)	ОС приобретены за счёт взносов членов в неделимый фонд (в т.ч. получателей гранта «Агростартап»)

Бухгалтерский учёт амортизации ОС, приобретённых с использованием гранта

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Создан неделимый фонд в объёме собственного финансирования (за счёт целевых взносов членов)	76	86.2
Целевые взносы оплачены членами кооператива	51.1	76
Поступили средства гранта	51.2	86.1
Средства гранта зачислены в тот же неделимый фонд	86.1	86.2
Приобретено имущество согласно плану расходов, имущество отнесено к объектам неделимого фонда	08 01.2	51 08
Неделимый фонд, за счёт средств которого создано имущество конкретного вида, учтён в составе фондов недвижимого и особо ценного движимого имущества	86.2	83
Начислена амортизация на имущество, приобретённое за счёт фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества	83	02

Бухгалтерский учёт амортизации ОС, приобретённых с использованием субсидии (50 %)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Приобретено имущество за счёт текущих оборотных средств; имущество отнесено к объектам неделимого фонда	08 01.2	51 08
Получена субсидия на возмещение 50 процентов затрат	51	86
Субсидия учтена в составе прочих доходов кооператива	86	91
Начислена амортизация на имущество, приобретённое с последующим субсидированием	26	02

Бухгалтерский учёт амортизации ОС, приобретённых с использованием взносов на формирование неделимого фонда (в том числе, от получателей гранта «Агростартап»)

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Создан неделимый фонд в объёме стоимости приобретаемого оборудования (за счёт целевых взносов членов)	76	86.2
Целевые взносы оплачены членами кооператива	51.1	76
Приобретено имущество за счёт средств неделимого фонда	08 01	51 08
Начислена амортизация на имущество, приобретённое за счёт неделимого фонда	86.2	02