

# Некоторые вопросы бухгалтерского учета

## Обязанность ведения бухгалтерского учета

В Федеральном законе № 402-ФЗ ( ред. 28.12.2013г) «О бухгалтерском учете» в статье 6 пункт 4 определен перечень организаций, **имеющих право на ведение бухгалтерского учета по упрощенному способу.**

Абзац 2 пункта 4 включает некоммерческие организации, **за исключением** некоммерческих организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год превысили три миллиона рублей, коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, адвокатских палат, нотариальных палат, жилищных и жилищно-строительных кооперативов, **кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, микрофинансовых организаций, обществ взаимного страхования.....**

## ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В разделе 2 пункта 5 абзац 4 определено, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СКПК ВЕДЕТСЯ ТОЛЬКО МЕТОДОМ НАЧИСЛЕНИЯ И ИСКЛЮЧАЕТ КАССОВЫЙ МЕТОД.**

# УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

- Осуществляется на счете 86 с разбивкой по субсчетам
- При организации деятельности кооператива особое внимание необходимо уделять формулировкам, содержащимся в первичных документах.
- Например: при выписке приходных кассовых ордеров, в поле «основание» необходимо указать: «членский взнос- на покрытие текущих расходов кооператива»
- При расходовании денежных средств необходимо указывать на выполнение каких программ или мероприятий списываются деньги.

# Учет средств целевого финансирования

- При получении целевых поступлений на финансирование **определенной** программы должны быть разработаны и утверждены перечень и объем расходов по этой программе, составлена смета расходов на программу.
- Чтобы средства, полученные в рамках целевого финансирования, можно было не включать в налоговую базу по налогу на прибыль, необходимо выполнить следующие обязательные условия:
  - организация должна вести отдельный учет полученных доходов и произведенных расходов по целевому финансированию;

# Учет средств целевого финансирования

- указанные доходы должны быть использованы строго по целевому назначению.

В случае переноса остатка средств целевого финансирования для использования в следующем отчетном году, эти средства закладываются в смету при её составлении.

Одним из источников средств целевого финансирования являются членские взносы .

В связи с отсутствием законодательства регулирования внесения членских взносов, этот вопрос следует рассматривать во внутренних документах потребительского кооператива, которые утверждаются общим собранием.

# Учет средств целевого финансирования

- При вступлении в кооператив новых членов последние должны быть ознакомлены со всеми условиями членства и порядком внесения членских взносов.
- Гораздо сложнее обстоит дело с учетом расходов. Членские взносы, в принципе, могут покрывать любые расходы, обеспечивающие определенную законом основную деятельность.
- Однако в потребительском кооперативе имеется процентный (коммерческий) доход. Поэтому необходимо правильно разделить расходы, которые отражаются на счете 26 (Общехозяйственные расходы кооператива)

## Распределение расходов в бухгалтерском учете (рекомендации)

- В Учетной политике кооператива предлагается отразить распределение расходов кооператива по удельному весу. Что это означает?
- Все доходы: полученные проценты, членские взносы, вступительные взносы, (исключая целевые поступления по определенной программе) принимаются равными 100%.
- Все расходы(исключая расходы по определенной программе) также принимаются равными 100%.
- Далее определяется удельный вес расходов в доходах, для чего сумма расходов делится на сумму доходов.
- Полученный коэффициент удельного веса умножается отдельно на каждую статью дохода.






## Распределение расходов в налоговом учете (рекомендации)

- При упрощенной системе налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов) по выше предложенному способу распределяются расходы, которые составляют закрытый перечень, по кассовому методу, т.е. оплаченные.
- Доходы принимаются в расчете ТОЛЬКО оплаченные и расходы ТОЛЬКО оплаченные.
- В учетной политике также отражается данное распределение расходов.

## Пример распределения расходов (бухгалтерский учет)

- На счете 26 (Общехозяйственные расходы кооператива) отражаются все расходы кооператива, заложенные в смете. За месяц они составили 200 000 рублей.
- На счете 91.1 – отражаются проценты, начисленные по договорам займа, выданным членам кооператива. За месяц они составили 150 000 рублей
- На счете 86 – отражаются целевые поступления: вступительные взносы – 20 000 рублей, членские взносы – 100 000 рублей, дополнительные членские взносы – 10 000 рублей и др. целевые поступления. За месяц всего составили 130 000 рублей.

## Пример распределения расходов (бухгалтерский учет)

- Общая сумма начисленных доходов по кооперативу составляет 280 000 рублей.
- Расходы на счете 26 делим на общую сумму начисленного дохода и получаем коэффициент для распределения расходов на коммерческую и некоммерческую деятельность.  $200\ 000 : 280\ 000 = 0,714$
- Каждую статью доходов умножаем на полученный коэффициент и списываем расходы:
  -  На сч. 91.1:  $150\ 000 \times 0,715 = 107\ 250$  рублей со счета 26
  -  На сч 86( вступительные):  $20\ 000 \times 0,715 = 14\ 300$  рублей
  -  На сч 86 (членские взносы):  $100\ 000 \times 0,715 = 71\ 500$  рублей

## Пример распределения расходов (бухгалтерский учет)

- На сч. 86(допол. членские):  $10\ 000 \times 0,715 = 7150$  рублей
- Итого расходы за месяц в бухгалтерском учете мы закрыли на доходы в сумме 200 200 рублей. ( погрешность при вычислении на 200 рублей лучше направить на увеличение процентного дохода, т.е. расходов на сч.91.1. спишется 107050 рублей)
- При таком подходе распределения расходов на некоммерческую и коммерческую деятельность сложно придаться со стороны налоговых органов.
- Кроме того, используя данный подход в налоговом учете, вы экономите средства кооператива, уменьшая налогооблагаемую базу.

## Бухгалтерские проводки

- Начисление членских взносов  
(в разбивке по субсчетам) Д 76 К 86
- Расчеты по членским взносам Д 50,51 К 76
- Списание части расходов кооператива  
за счет членских взносов Д 86 К 26
- Начисление членских взносов  
в другие организации, членом  
которого кооператив является Д 26 К 76
- Оплата членских взносов  
в другие организации, членом  
которого кооператив является Д 76 К 50,51