

Все, что описано ниже, взято из методических рекомендаций по организации практической деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов, носит рекомендательный характер и не является обязательным к исполнению!!!!!!

В данном материале приведены наиболее значимые аспекты, на которые необходимо обратить внимание, чтобы в дальнейшем не возникало проблем при осуществлении Вашей деятельности.

### **1. Что такое сельскохозяйственный потребительский кооператив?**

Сельскохозяйственный потребительский кооператив – это организация, которая принадлежит и контролируется теми, кто пользуется ее услугами, результаты ее деятельности распределяются пропорционально доле использования услуг. СПоК – некоммерческая организация.

В зависимости от вида деятельности сельскохозяйственные потребительские кооперативы подразделяют на снабженческо-сбытовые, перерабатывающие, обслуживающие и другие. Кооператив может заниматься одним или несколькими видами деятельности:

- снабжение средствами производства, техникой и ГСМ Кооператив планирует свою деятельность исходя из определенного объема поставок членам, чтобы рассчитаться с поставщиком. Для этого в начале года каждый член-пайщик самостоятельно устанавливает объем покупок, и, соответственно берет на себя ответственность за выполнение этого обязательства.

- совместное использование техники.

Для того, чтобы предоставлять услуги по минимальной цене, кооператив должен быть уверен, что техника будет использоваться в оптимальном режиме на протяжении всего периода использования техники. Для этого, член кооператива делает заявку на обработку определенной площади или время использования техники. Как правило, заявки на использование трактора рассчитываются по времени, а по другим видам техники – в расчете на 1 га. Каждый член оплачивает взносы в соответствии услугами, на которые подал заявку. Каждый член кооператива обязан пользоваться услугами кооператива на протяжении нескольких лет в соответствии с заявками.

- переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции Кооператив должен быть уверен, что объем произведенной продукции будет достаточным для покрытия суммы фиксированных затрат на переработку. Каждый член кооператива должен взять на себя долгосрочное обязательство на поставку для переработки определенного объема продукции. Общий объем обязательств всех участников должен соответствовать перерабатывающим мощностям кооператива, а длительность обязательств – срокам амортизации.
- консультирование Консультационные услуги, оказываемые кооперативом, не оплачиваются его членами непосредственно, однако их стоимость включается в накладные расходы. Для оказания таких услуг кооператив может нанять необходимых специалистов или заключить договоры с информационно-консультационным центром.

### **2. Какая выгода от работы в кооперативе?**

- снизить себестоимость продукции (услуг) за счет совместного использования техники и оборудования, пользования услугами (совместный закуп сырья и материалов) Это возможно благодаря тому, что кооператив, собирая взносы

членов, может приобретать необходимое оборудование и нанимать соответствующих специалистов для оказания этих услуг по себестоимости.

- открыть новые рынки сбыта за счет увеличения ассортимента и объема продукции.

### **3. Кто может создать кооператив?**

Сельскохозяйственный потребительский кооператив могут организовать сельскохозяйственные товаропроизводители. Число учредителей сельскохозяйственных товаропроизводителей должно составлять не менее двух юридических лиц или не менее пяти граждан.

### **4. Кто может быть членом созданного кооператива?**

Членами созданного кооператива могут быть юридические лица, граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели. Число членов кооператива, не являющихся сельхозтоваропроизводителями, не должно превышать 20 процентов от числа членов СПоК, являющихся сельхозтоваропроизводителями.

### **5. Могут ли физические и юридические лица быть членами нескольких кооперативов?**

Граждане и юридические лица могут быть членами нескольких кооперативов, если это не предусмотрено уставами данных кооперативов. В уставе кооператива целесообразно предусмотреть, что такое членство возможно кроме тех кооперативов и (или) организаций, которые между собой конкурируют.

### **6. Кто может быть ассоциированным членом кооператива?**

Ассоциированный член кооператива – это юридическое или физическое лицо, которые не участвуют в хозяйственной деятельности кооператива, т.е. не пользуются услугами кооператива, например, не сдают продукцию. Ассоциированные члены вносят паевой взнос, по которому могут получать дивиденды. Риски убытков, связанных с деятельностью кооператива, несут в пределах стоимости своего паевого взноса. Ассоциированные члены имеют право голоса в кооперативе с учетом ограничений, оговоренных ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» и уставом кооператива. Юридические лица могут вступить в ассоциированные члены кооператива независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. На практике прием ассоциированных членов в потребительские кооперативы, как правило, осуществляется с целью привлечения дополнительных средств в качестве паевого взноса ассоциированного члена.

### **7. Что требуется от члена кооператива?**

#### **Очень важно!**

Заявитель должен понимать свои обязанности, которые будут возлагаться на него, как члена кооператива:

- признавать и соблюдать требования устава;
- вносить паевые и иные взносы;
- нести субсидиарную ответственность по обязательствам кооператива;
- участвовать в хозяйственной деятельности кооператива

• пользоваться услугами кооператива в объеме предусмотренных договорами (уставом, соглашением, Положением). Могут ли органы управления кооператива принять дополнительные условия для приема в члены кооператива? Кооператив вправе внести в устав дополнительные сведения об условиях приема в члены кооператива, которые предусматривают:

• обязательства пользоваться услугами кооператива в объемах, предусмотренных договором (в противном случае можно предусмотреть санкции за невыполнение);

• удаленность хозяйства лица, принимаемого в члены кооператива;

• требования к ассортименту и качеству продукции, производимой лицом, принимаемым в члены потребительского кооператива;

• другие требования, не противоречащие действующему законодательству и уставу кооператива и обеспечивающие достижение целей кооператива, предусмотренных его уставом.

## **8. Как создать кооператив?**

**Первый шаг** – подготовительный. На этом этапе создается инициативная группа.

Инициативная группа:

• составляет бизнес-план, технико-экономическое обоснование создания кооператива;

• проводит первое организационное собрание, на котором решаются вопросы подготовки кооператива к проведению учредительного собрания и государственной регистрации.

**Второй шаг** – проведение учредительного собрания. На этом этапе принимается решение об учреждении кооператива, принимается устав, прием в члены, избрание правления, наблюдательного совета, утверждение сметы доходов и расходов, выбор системы налогообложения, вступление в ревизионный союз.

Решение оформляется протоколом. Документы для оформления членства

• заявление о вступлении в кооператив;

• распоряжение председателя или решение правления о приеме в члены кооператива;

• решение общего собрания или наблюдательного совета о приеме в члены кооператива;

• журнал учета членов кооператива и выдачи членских книжек;

Членские книжки.

Процедура приема в члены кооператива. Желая стать членами кооператива, подающие письменное заявление с просьбой о приеме в члены или в ассоциированные члены кооператива. Решение правления о приеме нового члена (ассоциированного члена) подлежит утверждению наблюдательным советом кооператива. Решение наблюдательного совета о приеме в члены (ассоциированные члены) является окончательным, если иное не установлено уставом кооператива. Заявитель считается принятым в члены (ассоциированные члены) кооператива со дня утверждения соответствующего решения правления кооператива наблюдательным советом кооператива или общим собранием членов кооператива. Паевые взносы в кооператив.

Для ведения хозяйственной деятельности члены кооператива вносят членские взносы. Обязательный паевой взнос вносится в обязательном порядке

пропорционально объему пользования услуг кооператива. Если объем пользования услуг превышает плановое значение, член кооператива может внести дополнительные средства по решению общего собрания. Обязательный паевой взнос дает право:

- голоса;
- участия в хозяйственной деятельности кооператива;
- на получение кооперативных выплат.

Обязательные паевые взносы в потребительском кооперативе устанавливаются пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в хозяйственной деятельности данного кооператива. Поэтому в уставе может предусматриваться именно такое условие о размере обязательных паевых взносов и содержаться отсылка на внутреннее положение кооператива, определяющие методику оценки участия в хозяйственной деятельности. Дополнительный паевой взнос вносится по желанию члена кооператива. Размер дополнительного паевого взноса не ограничен. Дает право на получение дивидендов. При выходе члена из кооператива, внесенные им ранее паевые взносы (обязательный, дополнительный) подлежат возврату. Членские целевые взносы (вступительные, на покрытие расходов и др.) К паевым взносам (обязательным, дополнительным) целевые членские взносы отношения не имеют.

Условия получения и расходования целевых членских взносов:

- безвозмездность членского взноса (при выходе из кооператива не возвращается);
- внесение связано с членством в кооперативе;
- целевой характер членских взносов (в частности, вступительный целевой взнос-организация кооператива, целевой взнос – финансирование расходов кооператива, связанных с осуществлением предусмотренной его уставом деятельности);
- порядок внесения и определения размера взносов един для всех членов и закреплен в уставе кооператива и внутренними Положениями, принимается и утверждается общим собранием. Варианты внесения членских взносов Паевой членский взнос – пропорционально объему участия в хозяйственной деятельности кооператива. Дополнительный паевой членский взнос – однократно единолично (всеми) или на периодической основе членами кооператива в равных суммах или пропорционально объему участия в хозяйственной деятельности кооператива. Целевой членский взнос, вносимый в равных суммах однократно или на периодической основе членами кооператива или пропорционально объему участия в хозяйственной деятельности кооператива. Оценка имущества вносимого в качестве паевого взноса Учет имущества, вносимого в виде паевых взносов, ведется кооперативом в стоимостном выражении. В случае внесения в счет паевого взноса лицом, вступившим в кооператив, земельных участков, земельных и имущественных долей и иного имущества либо имущественных прав денежная.

## **9. Оценка паевых взносов производится правлением кооператива и утверждается общим собранием членов кооператива.**

Общее собрание членов кооператива может утвердить методику денежной оценки передаваемого имущества и поручить правлению кооператива на основе этой методики организовать работу, по денежной оценке, указанного имущества. Результаты данной оценки подлежат утверждению наблюдательным советом

кооператива. В этом случае на общее собрание членов кооператива выносятся только спорные вопросы по оценке земельных участков, земельных и имущественных долей и иного имущества. По решению общего собрания членов кооператива денежная оценка паевых взносов может быть произведена независимым оценщиком. Часть оценочной стоимости паевого взноса, превышающая размер обязательного паевого взноса, передается с согласия члена кооператива в его дополнительный паевой взнос.

**Третий шаг** – государственная регистрация кооператива. На этом этапе необходимо совершить все действия, которые предусматривает действующее законодательство о регистрации юридических лиц. По его окончании кооператив получает свидетельство о государственной регистрации и может приступить к осуществлению деятельности. Документы для регистрации кооператива. При государственной регистрации создаваемого кооператива в регистрирующий орган представляются следующие документы:

- подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме;
- протокол общего организационного собрания членов кооператива;
- устав (2-а экземпляра);
- квитанция об уплате государственной пошлины;
- копия свидетельства о праве собственности на помещение;
- гарантийное письмо от собственника помещения. Последние два документа запрашиваются не всеми ИФНС.

**Четвертый шаг** – организационный. Формируются органы управления и внутренние службы кооператива, изготавливаются печати, открывается банковский счет, принимаются необходимые документы, определяющие деятельность кооператива.

## **10. Как работает кооператив?**

На начальном этапе деятельности кооператива издаются Приказы:

- О вступление в должность Председателя кооператива. В данном приказе в обязательном порядке указывается на решение организационного собрания кооператива, избравшего председателя кооператива и дату вступления в должность. Если уставом кооператива или положением о правлении кооператива предусмотрено распределение обязанностей между членами правления, целесообразно принять соответствующий приказ.

- О приеме на работу работников кооператива.
- О назначении главного бухгалтера и кассира.
- Об утверждении штатного расписания кооператива.
- Об утверждении учетной политики потребительского кооператива.
- Об утверждении перечня работников, с которыми заключаются договора о полной материальной ответственности.
- Об утверждении перечня лиц на которых возлагается хранение основных средств, материалов и нематериальных активов.

- Об утверждении внутреннего трудового распорядка (время начала и окончания рабочего дня, перерыва на обед, время отдыха, выходные дни, даты выплаты заработной платы и иные наиболее важные вопросы организации труда).

Органы управления Управление кооперативом осуществляют общее собрание членов кооператива (собрание уполномоченных), наблюдательный совет и

правление кооператива и (или) председатель правления кооператива. Уставом кооператива может быть предусмотрена передача ряда полномочий председателя кооператива и правления кооператива исполнительному директору на основании трудового договора, заключаемого с ним от имени кооператива наблюдательным советом кооператива на основании решения общего собрания членов кооператива. Ограничения и возможности на совмещение должностей. В кооперативе вводятся ограничения и возможности совмещения следующих должностей: Исполнительный директор кооператива и другие работники кооператива, являясь его членами, имеют право быть избранными в наблюдательный совет кооператива; Работники кооператива (кроме его исполнительного директора), являясь его членами, имеют право быть избранными в члены правления кооператива. Член наблюдательного совета кооператива не может одновременно быть членом правления кооператива либо председателем кооператива.

### **11. Сроки для созыва общего годового собрания членов.**

Первое общее собрание членов кооператива созывается в возможно короткий срок, но не позднее чем через три месяца после государственной регистрации кооператива. Сроки созыва общего собрания членов кооператива определяются в соответствии с уставом кооператива. Годовое общее собрание членов кооператива созывается не ранее чем через два и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Внеочередное общее собрание может быть созвано в любые сроки, по мере необходимости. Кто имеет право созывать внеочередное общее собрание членов кооператива. Внеочередное общее собрание членов СПОК может созываться по требованию:

- правления кооператива;
- наблюдательного совета кооператива;
- 1/10 членов кооператива;
- 1/10 уполномоченных;
- 1/3 ассоциированных членов;
- ревизионного союза, в соответствии с п.6 ст.33 Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации». Неделимый и резервный фонд в кооперативе Решение об образовании, о размере неделимого фонда и видах относимого к неделимым фондам имущества принимается членами кооператива единогласно, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

Размер неделимого фонда и перечень имущества, относимого к неделимому фонду в обязательном порядке указывается в уставе. Кооператив в обязательном порядке формирует резервный фонд, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива. Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива.

#### **Варианты формирования материально-технической базы:**

**вариант 1** – внесение земли и другого имущества (зданий, сооружений, техники, оборудования и т.д.) в качестве паевого взноса;

**вариант 2** – покупка и строительство за счет собственных, заемных и бюджетных средств необходимого оборудования, зданий, сооружений и др.;

**вариант 3** – аренда земли и другого имущества у членов кооператива или других организаций и учреждений;

**вариант 4** – формирование материально-технической базы с использованием всех или не менее двух предыдущих вариантов: частично за счет внесения

имущества в качестве паевого взноса, частично за счет покупки и строительства новых зданий, сооружений, техники и т.д., частично за счет аренды.

## **12. Принцип определения стоимости услуг кооператива.**

Потребительский кооператив ставит своей целью предоставления услуг по себестоимости. Себестоимость на начало года неизвестна. Поэтому цена на услуги кооператива определяется, по оценке ожидаемых расходов. Первоначальная цена закладывается выше ожидаемых расходов. В конце года кооператив возвращает членам кооператива разницу в виде кооперативных выплат. В случае если расходы кооператива превышают плановое значение, члены вносят денежные средства в кооператив пропорционально объему пользования услугой.

## **13. Порядок формирования и расходования прибыли.**

В зависимости от вида деятельности кооператива и взаимоотношений между кооперативом и пайщиками, прибыль от работы в кооперативе может складываться как у членов-пайщиков, так и в кооперативе, например,

- Прибыль от работы в кооперативе у членов-пайщиков включается в стоимость цены на продукцию (сбыт). Основную прибыль получает член кооператива по факту сданной продукции;

- Прибыль от работы в кооперативе членов-пайщиков формируется в кооперативе. При этом часть прибыли получает пайщик и часть Кооператив. Распределение прибыли (при условии, что резервный и неделимый фонд сформированы) по итогам года в Кооперативе может выглядеть следующим образом:

- прибыль остается в Кооперативе на его развитие (с учетом особенностей НКО);

- прибыль Кооператива распределяется между членами пропорционально их доле участия в хозяйственной деятельности кооператива (кооперативные выплаты). Также прибыль может распределяться на дивиденды по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива по решению общего собрания. Кооперативные выплаты в кооперативе – часть прибыли кооператива, распределяемая между его членами пропорционально их участию в хозяйственной деятельности кооператива. Приращенный пай – пай, сформированный за счет кооперативных выплат, по сути, кооперативные выплаты состоят или равны приращенным паям.

## **14. Как оценивается имущество, вносимое в качестве паевого взноса в СПоК?**

Учет имущества, вносимого в виде паевых взносов, ведется кооперативом в стоимостном выражении. В случае внесения в счет паевого взноса лицом, вступившим в кооператив, земельных участков, земельных и имущественных долей и иного имущества либо имущественных прав денежная оценка паевых взносов производится правлением кооператива и утверждается общим собранием членов кооператива. Общее собрание членов кооператива может утвердить методику денежной оценки передаваемого имущества и поручить правлению кооператива на основе этой методики организовать работу, по денежной оценке, указанного имущества. Результаты данной оценки подлежат утверждению наблюдательным советом кооператива. В этом случае на общее собрание членов кооператива

выносятся только спорные вопросы по оценке земельных участков, земельных и имущественных долей и иного имущества. По решению общего собрания членов кооператива денежная оценка паевых взносов может быть произведена независимым оценщиком.

Часть оценочной стоимости паевого взноса, превышающая размер обязательного паевого взноса, передается с согласия члена кооператива в его дополнительный паевой взнос.

Источниками формирования имущества СПоК могут быть собственные, заемные и бюджетные средства.

Собственными средствами в СПоК является:

- паевой фонд;
- членские взносы;
- неделимые фонды, в т. ч. резервный фонд;
- прочие фонды, создаваемые в соответствии с уставом кооператива.

Источником заемных средств могут быть кредиты и займы:

- банков;
- сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов;
- различных организаций;
- займы от членов и ассоциированных членов кооператива.

Кооперативам может быть оказана помощь из бюджетов разного уровня: федерального, регионального и муниципального.

**Обязательный паевой взнос в СПоК** вносится в обязательном порядке и дает право голоса и право на участие в деятельности кооператива, право пользования его услугами и льготами, предусмотренными уставом кооператива, и право на получение полагающихся кооперативных выплат. Согласно п. 3 ст. 35 ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», обязательные паевые взносы в потребительском кооперативе устанавливаются пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в хозяйственной деятельности данного кооператива. Поэтому в уставе может предусматриваться именно такое условие о размере обязательных паевых взносов и содержаться отсылка на внутреннее положение кооператива, определяющие методику оценки участия в хозяйственной деятельности.

**При внесении членских взносов** необходимо выполнение следующих условий принятия членских взносов в СПоК:

- безвозмездность членского взноса;
- внесение связано с членством в кооперативе;
- целевой характер членских взносов (в частности – финансирование расходов кооператива, связанных с осуществлением предусмотренной его уставом деятельности);
- порядок внесения и определения размера взносов един для всех членов и закреплён в уставе кооператива.

Такой же точки зрения придерживается департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ в своем письме № 03-03-05. Кроме того, 25 сентября 2007 года департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ выпустил письмо № 03-03-05/240, в котором в порядке ответа на письмо Министерства сельского хозяйства от 18.06.2007 года № 16-4/372 по вопросу налогообложения сельскохозяйственных кооперативов, в частности подтвердил, что вступительные и членские взносы в сельскохозяйственных потребительских

кооперативах, как в некоммерческих организациях, относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В СПоК могут быть предусмотрены следующие варианты внесения членских взносов:

1. Членский взнос, вносимый на периодической основе всеми членами кооператива в равных суммах.

2. Членский взнос, вносимый членами кооператива пропорционально объему участия в хозяйственной деятельности кооператива.

3. Членский взнос, вносимый членами кооператива единоразово, при возникновении необходимости финансирования расходов кооператива, не предусмотренных при утверждении размеров членских взносов, вносимых на периодической основе или пропорционально объема пользования услугами кооператива.

Для осуществления своей деятельности кооператив формирует различные фонды, виды, размеры и порядок их формирования и использования устанавливаются общим собранием членов кооператива в соответствии с уставом кооператива.

Уставом кооператива может быть предусмотрено, что определенную часть принадлежащего кооперативу имущества составляют неделимые фонды. Неделимый фонд можно определить, как часть стоимости собственных средств кооператива, не подлежащую разделу на паи и выплате до ликвидации кооператива. Соответственно, все фонды сельскохозяйственного кооператива, сформированные помимо паевого, будут являться неделимыми (т.е. не подлежащими разделу и выплате в период существования кооператива). Решение об образовании, о размере неделимых фондов и видах относимого к неделимым фондам имущества принимается членами кооператива единогласно, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

Кооператив **в обязательном порядке формирует резервный фонд**, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива. Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива.

Кооператив по решению общего собрания **может создавать и другие неделимые фонды:**

- фонд потребления (для выплаты материальной помощи и премий исполнительным органам кооператива);
- фонд накопления (для обеспечения кооператива материально-технической базой, ее развития и совершенствования) и другие.

В СПоК могут быть предусмотрены **различные варианты формирования материально-технической базы:**

- вариант 1 - внесение земли и другого имущества (зданий, сооружений, техники, оборудования и т.д.) в качестве паевого взноса;
- вариант 2 - покупка и строительство за собственные, заемные и бюджетные средства необходимого оборудования, зданий, сооружений и др.;
- вариант 3 - аренда земли и другого имущества у членов кооператива или других организаций и учреждений;
- вариант 4 – формирование материально-технической базы с использованием всех или не менее двух предыдущих вариантов: частично за счет

внесения имущества в качестве паевого взноса, частично за счет покупки и строительства новых зданий, сооружений, техники и т.д., частично за счет аренды.

### **15. Что отражается в доходной и расходной частях сметы доходов и расходов СПоК?**

В доходной части сметы должны быть раскрыты все виды поступлений, основными из которых являются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- прочие доходы, формирующие прибыль;
- взносы членов (ассоциированных членов) всех видов;
- поступления в виде средств целевого финансирования;
- другие источники.

В расходной части раскрываются все расходы СПоК:

- расходы по основной деятельности кооператива (с расшифровкой);
- административные расходы кооператива (с расшифровкой);
- выплаты членам кооператива, связанные с их участием в хозяйственной деятельности кооператива (например – плата за продукцию, принятую на реализацию от членов кооператива);
- другие расходы.

### **16. Каким образом распределяется прибыль в СПоК?**

Прибыль кооператива, определяемая по бухгалтерскому балансу, распределяется следующим образом:

1. На уплату налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет;
2. На погашение просроченных долгов;
3. В резервный фонд и предусмотренные уставом кооператива иные неделимые фонды;
4. На выплату причитающихся по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива дивидендов и премирование членов кооператива и его работников, общая сумма которых не должна превышать 30 процентов от прибыли кооператива, подлежащей распределению;
5. На кооперативные выплаты.

Кооперативные выплаты между членами потребительского кооператива распределяются пропорционально доле их участия в хозяйственной деятельности кооператива. Кооперативные выплаты используются в следующем порядке:

- не менее чем 70 процентов суммы кооперативных выплат направляется на пополнение приращенного пая члена кооператива;
- остаток кооперативных выплат выплачивается члену кооператива.

Средства, направленные на приращение паёв, используются на:

- создание и расширение фондов кооператива;
- погашение приращенных паев. Погашение приращенных паев осуществляется не ранее чем через три года после их формирования при наличии в кооперативе необходимых средств и при условии формирования соответствующих фондов, предусмотренных уставом кооператива. При этом в первую очередь погашаются приращенные паи, сформированные в наиболее ранний период по отношению к году их погашения.

Конкретный порядок распределения прибыли определяется уставом кооператива.

**17. Каким образом покрываются убытки в СПоК и в каких случаях проводится ревизия СПоК?**

Убытки СПоК, определенные по бухгалтерскому балансу, распределяются между членами СПоК в соответствии с долей их участия в хозяйственной деятельности СПоК;

Убытки СПоК покрываются:

- за счет его резервного фонда;
- путем внесения дополнительных взносов членами СПоК.

Члены СПоК обязаны в течение трех месяцев после утверждения годового бухгалтерского баланса покрыть образовавшиеся убытки за счет резервного фонда кооператива либо путем внесения дополнительных взносов. В случае невыполнения этой обязанности кооператив может быть ликвидирован в судебном порядке по требованию кредиторов.

Члены СПоК солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах невнесенной части дополнительного взноса каждого из членов кооператива.

СПоК подлежат обязательной ревизии, проводимой ревизионным союзом, членом которого является кооператив. Если сумма активов кооператива на конец отчетного года превышает в 100 тысяч раз минимальный размер оплаты труда, СПоК подлежит ежегодной ревизии. В противном случае ревизия проводится один раз в два года, при этом проверяются оба прошедших года и ревизионное заключение выдается по итогам каждого финансового года.

Внеочередная ревизия должна осуществляться ревизионным союзом по требованию правления кооператива или наблюдательного совета кооператива или группы лиц, составляющих одну десятую от числа членов кооператива, членов союза кооперативов или одну треть от числа ассоциированных членов кооператива. Расходы членов кооператива или ассоциированных членов кооператива на оплату стоимости осуществления внеочередной ревизии могут быть возмещены им за счет кооператива, если решением общего собрания членов кооператива указанная ревизия будет признана целесообразной.

**18. Какие обязательные атрибуты содержит членская книжка?**

Члену кооператива выдается членская книжка, в которой указывается:

- фамилия, имя, отчество (для граждан), наименование (для юридических лиц) члена кооператива;
- основание и дата вступления в кооператив;
- размер обязательного паевого взноса и дата его внесения;
- размер дополнительного паевого взноса и дата его внесения;
- размер приращенного пая, дата его начисления и погашения;
- размер возвращенных паевых взносов и даты их выплат и др.

**19. Какие ограничения и возможности вводятся на совмещение должностей в СПоК?**

В СПоК вводятся ограничения и возможности совмещения следующих должностей:

- Исполнительный директор СПоК и другие работники кооператива, являясь его членами, имеют право быть избранными в наблюдательный совет СПоК;

- Работники кооператива (кроме его исполнительного директора), являясь его членами, имеют право быть избранными в члены правления СПоК.

- Член наблюдательного совета кооператива не может одновременно быть членом правления кооператива либо председателем кооператива.

## 20. Что означает учетная политика?

Учетная политика – это принятая в организации совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика должна быть разработана как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

## 21. Какой должна быть схема построения учета доходов и расходов в СПоК?

### Общая схема построения учета доходов и расходов сельскохозяйственного потребительского кооператива

	Предпринимательская деятельность	Некоммерческая деятельность
<i>Доходы</i>	Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг)	Взносы членов кооператива (членские и вступительные)
	Прочие доходы: штрафы, пени, проценты по счетам в банке и т.п.	Средства целевого финансирования: бюджетные поступления, гранты и т.п.
<i>Расходы</i>	Затраты, относимые на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), согласно внутренним регламентирующим документам	Затраты, относимые на финансирование за счет целевых средств, согласно внутренним регламентирующим документам
<i>Финансовый результат</i>	Прибыль (убыток) по предпринимательской деятельности	Остаток (перерасход) средств целевого финансирования
<i>В налоговом учете</i>	Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

## А теперь, рассмотрим более подробно:

Поскольку кооператив - это все его члены, то взаимоотношения между членами и кооперативом есть ничто иное, как отношения между членом кооператива и остальными членами. При этом члены кооператива несут солидарную ответственность и вместе берут на себя риск, осуществляя совместную деятельность в кооперативе.

Обязательства по ведению деятельности (в сбытовых кооперативах - обязательства по реализации продукции через кооператив, в снабженческих - по закупке средств производства, в кооперативах по оказанию услуг - по использованию этих услуг) являются одним из фундаментальных принципов кооператива. Они дают возможность кооперативу сконцентрировать большие объемы продукции, что позволяет выйти на более выгодные рынки, закупить средства

производства по оптовым ценам, полностью использовать мощности материально-технической базы. Этот принцип является залогом эффективной деятельности кооператива.

Подписание обязательств по ведению деятельности - это дело доверия и ответственности. Члены являются собственниками кооператива, поэтому должны доверять ему и быть уверенными, что кооператив под их контролем сделает все возможное для создания наиболее выгодных условий для продажи продукции по более высоким ценам, покупки товаров и предоставления услуг по наиболее низким ценам. Таким образом, членам кооператива нет смысла обращаться к другим покупателям. Доверие должно быть взаимным: каждый член кооператива должен быть уверен в соблюдении всеми другими членами заявленных объемов услуг. Только при этом условии деятельность кооператива может быть эффективна.

С другой стороны, важным аспектом является ответственность. Член кооператива, который хочет реализовать свою продукцию независимо от кооператива, подрывает его эффективность, от чего страдают те члены, которые выполнили свои обязательства. К сожалению, в ряде сельскохозяйственных потребительских кооперативов не соблюдается принцип выполнения взятых на себя обязательств. Производители желают попробовать поработать с кооперативом, но боятся брать на себя обязательства. В то же время, они не смогут убедиться в эффективности кооператива, так как в таких условиях ему трудно выявить свой экономический потенциал и работать надлежащим образом.

Можно утверждать, что исключительно важное значение имеют установление правил в кооперативе, их закрепление во Внутреннем регламенте (**приложение 1**).

Обязательства по участию в деятельности кооператива не противоречат принципу свободы членов. Членство в кооперативе является добровольным. Никто не может заставить сельхозтоваропроизводителя стать членом кооператива. Но, если он принимает такое решение, то он должен принять правила кооператива.

Взаимоотношения, складывающиеся в сельскохозяйственных потребительских кооперативах, имеют двойственный характер.

Во-первых, они представляют собой хозяйственные рыночные отношения, направленные на получение собственной выгоды членов кооператива, так как в процессе деятельности формируется определенный рыночный кругооборот, как получающие доход и использующие его для своих членов кооператива.

Во-вторых, эти взаимоотношения, имеющие и социально-экономический характер, представляют собой отношения кооперативной собственности как совместного владения средствами производства, рабочими местами, результатами хозяйственной деятельности кооператива и, распределяющие экономические и социальные выгоды от его деятельности между членами кооператива.

Результаты кооператива, это результат рискованной коммерческой деятельности в рыночных условиях и результат социального взаимодействия внутри кооператива. Организационно-экономические отношения в сельскохозяйственных потребительских кооперативах должны развиваться как совокупность двух составляющих: удовлетворение собственных экономических интересов и улучшение результатов хозяйствования каждого члена кооператива и второе удовлетворение общих интересов всех членов кооператива, создание лучших возможностей жизнедеятельности и стабильности самого кооператива как хозяйствующего субъекта. Взаимоотношения формируют свой воспроизводственный цикл, включающий как производство и распределение, так и обмен, и потребление при условии их выгоды.

Организационно-экономические отношения, возникающие в процессе функционирования сельскохозяйственных потребительских кооперативов, регулируются Уставом, Внутренним Регламентом, другими регулирующими актами и документами. Они приобретают силу закона после утверждения на общем собрании членов СПоК.

Как же складываются внутренние взаимоотношения СПоК со своими членами, поставщиками, покупателями, государством? Вступление в кооператив обязывает члена кооператива:

- а) поставлять в кооператив не менее 50% товарной продукции;
- б) снабжаться через кооператив средствами и имуществом, необходимым для его хозяйства (которые кооператив в силах ему предоставить);
- в) если сельхозтоваропроизводитель нуждается в услугах, то он обязуется отдавать приоритет в получении требуемых услуг кооперативу.

**Член кооператива и сторонние пользователи платят за пользование услугами кооператива по позициям:**

- сбыт - определенный процент от объема поставки продукции в кооператив без учета затрат на текущие расходы;
- снабжение - определенный процент от суммы поставки средств производства и других услуг;
- дополнительные услуги - установленный процент от объема услуги (транспорт, очистка и т.д.).

**Плата за пользование услугами кооператива может быть установлена как разница в ценах по позициям:**

- 1) по сбыту - между ценами продажи покупателю и расчетными ценами с членами кооператива (комиссионное вознаграждение);
- 2) по снабжению - между ценами приобретения и ценами поставки членам кооператива.
- 3) по прочим услугам - между фактическими затратами по оказанию услуг и тарифами на них, установленными для членов и не членов кооператива.

Размер обязательств не одинаков в каждом кооперативе. Он зависит от уровня мотивации членов, а также от экономических потребностей каждого кооператива. Например, если кооператив осуществляет значительные вложения, то размер обязательств членов должен быть высоким. Вариантов может быть множество, но важно установить четкие правила исполнения обязательств членами перед кооперативом.

Взаимоотношения кооператива со своими членами строятся, исходя из особенностей его как некоммерческой организации. По существующему законодательству эти взаимоотношения могут строиться на основании договоров купли-продажи, когда кооператив действует как любая другая коммерческая торговая фирма, которая закупает продукцию от своих клиентов и перепродает их на сторону или своим членам кооператива.

Взаимоотношения могут строиться на основе агентского договора, когда кооператив выступает в качестве контрагента и затраты кооператива на осуществление услуг покрываются комиссионным вознаграждением.

В этом случае может быть два варианта взаимоотношений:

- 1) когда кооператив участвует во взаиморасчетах покупателя (или продавца) и члена кооператива, т.е. денежные средства за поставляемую продукцию проходят через расчетный счет кооператива;
- 2) когда кооператив не участвует во взаиморасчетах покупателя (продавца) и члена кооператива, а получает денежное вознаграждение за посреднические услуги в качестве комиссионного вознаграждения, которое перечисляет член кооператива со своего счета на расчетный счет кооператива.

Взаимоотношения кооператива с членами кооператива как некоммерческой организации могут строиться на основании обмена паями за поставленную продукцию. Чаще всего на практике по сбыту это осуществляется следующим образом: член кооператива поставляет продукцию покупателю, которого предлагает ему кооператив, выступающий как посредник. Покупатель рассчитывается за поставленную продукцию непосредственно с членом кооператива, перечисляя деньги на его расчетный счет. Член кооператива перечисляет денежные средства за предоставляемые услуги кооператива в форме дополнительного паевого взноса, используя преимущества потребительского кооператива как некоммерческой организации.

**Разберем на конкретных примерах,** как в соответствии с российским законодательством, изменяется система налогообложения в зависимости от схемы взаимоотношений и взаиморасчетов, принятых в кооперативах на примере сбыта продукции. При рассмотрении возможных систем взаиморасчетов кооператива с его членами-фермерами изучены четыре принципиальные схемы вариантов и их возможные комбинации, которые будут представлены ниже. Прежде, наглядно разберем общую схему взаиморасчетов кооператива с его членами, когда вид деятельности кооператива - сбыт продукции фермеров (таблица 1).

В соответствии с Законом «О сельскохозяйственной кооперации» и Уставу более 50% произведенной продукции фермер должен реализовать через кооператив. Кооператив при приемке определяет качество продукции и производит расчет с фермером за поставленную продукцию по цене фермера.

Затем кооператив формирует большую партию продукции и продает ее покупателю по цене покупателя, которая включает в себя цену фермера, а также собственные расходы кооператива по транспортировке, подработке продукции, другие затраты и прибыль.

#### ***Основные модели взаиморасчетов в СПОК.***

**Первая модель** предполагает, что фермер реализует продукцию в кооператив по договору купли-продажи. В договоре предусмотрено, что фермер реализует продукцию в кооператив по цене, которую определяет фермер при согласии кооператива, исходя из уровня цен на рынке на момент продажи. Фермер получает оплату за продукцию сразу или по истечении какого-то времени, отраженного в договоре купли-продажи. Необходимо отметить, что при отгрузке продукции от фермера в кооператив право собственности на продукцию переходит от фермера кооперативу.

**Вторая модель** системы взаиморасчетов кооператива с фермерами - это договор комиссии. На наш взгляд, это наиболее удобная форма построения взаимоотношений кооператива с его членами-фермерами. Основным документом, регулирующим отношения, возникающие при заключении договоров комиссии, является Гражданский Кодекс РФ (ГК РФ) ст. 990-1004. Рассмотрим особенности взаимоотношений, обусловленные спецификой договора комиссии, а также основные вопросы налогообложения, возникающие у обеих сторон договора. Согласно договору и ст. 990 ГК РФ одна сторона (кооператив) обязуется по поручению первой стороны (член кооператива - фермер) совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет члена кооператива - фермера. Основной особенностью договора комиссии является то, что при отгрузке продукции кооперативу от фермера право собственности на нее к кооперативу не переходит, а остается за фермером. Потому что в соответствии со ст. 996 ГК РФ вещь, поступившая от комитента к комиссионеру либо приобретенная комиссионером за счет комитента, является собственностью комитента. Определение понятия «право собственности», а также условия его возникновения и прекращения регулируются ст. 209-306 ГК РФ.

Важной особенностью договора комиссии является то, что продукция реализуется не собственником - фермером, а посредником - кооперативом, поэтому основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по реализации продукции у фермера служит отчет кооператива о реализации продукции, предусмотренный статьей 999 ГК РФ.

Таблица 1 - Варианты совершенствования экономических взаимоотношений кооператива со своими членами

Варианты	Право собственности на продукцию	Налогооблагаемая база	Система налогообложения	Примечание
Договор купли-продажи	Переходит к кооперативу	Весь объем реализации	Облагается налогами	Действует как коммерческая организация
Договор комиссии при условии участия СПСК в расчетах с покупателями	Не переходит	Комиссионное вознаграждение	Облагается налогами с соответствующими льготами	Действует как некоммерческая организация
Договор комиссии при условии, когда кооператив не участвует в расчетах с покупателями	Не переходит	Комиссионное вознаграждение, как разница в ценах, % за услуги в виде пая	Облагается налогами с льготами Не облагается, за исключением налогов на з/п наемного персонала	Действует как некоммерческая организация
Договор по обмену паями	Переходит как паевой взнос	Отсутствует	Не облагается, за исключением налогов на з/п наемного персонала	Действует как некоммерческая организация

Очень важным вопросом является отражение комиссионного вознаграждения в бухгалтерском учете фермера. Согласно Положению о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции, оплата услуг посреднических организаций по сбыту продукции включается в издержки-обращения по фермерскому хозяйству. Таким образом, начисление вознаграждения кооперативу за оказанную услугу по реализации должно отражаться у фермера в статье затрат «Издержки обращения» в ф. № 5 с-х «Финансовые результаты хозяйственной деятельности».

Третья модель предполагает, что денежные средства поступают на расчетный счет кооператива, после чего кооператив перечисляет выручку на расчетный счет фермера за вычетом установленного комиссионного вознаграждения. Комиссионным вознаграждением при этом является разница в стоимости, предъявленной фермером в договоре с кооперативом и стоимостью, установленной покупателем кооперативу. Здесь применяется вариант договора комиссии, где вознаграждением является разница в ценах, наиболее часто применяемая на практике. Необходимо еще раз напомнить, что продукция, принятая у фермера на комиссию в кооператив, является собственностью фермера, и это право собственности переходит от фермера непосредственно покупателю, кооператив же от начала до конца исполнения своих обязательств не будет являться собственником продукции.

Четвертая модель системы взаиморасчетов кооператива с его членами-фермерами - это вариант обмена паями. Фермер поставяет продукцию в кооператив для последующей реализации, оформляя ее как дополнительный пай, вносимый им в кооператив. Получая оплату за продукцию, оформляет ее как возврат пая. По Постановлению Правительства РФ и закона «О сельскохозяйственной кооперации» пай кооператива не облагается налогами, так как кооператив является некоммерческой организацией.

Рассмотренные выше модели систем взаиморасчетов кооператива со своими членами еще раз подчеркивают мысль о том, что в зависимости от принятого в кооперативе варианта взаиморасчетов можно условно отнести сельхозпотребкооператив к некоммерческой или коммерческой организации.

Организация управления деятельностью кооператива сохраняет за каждым членом кооператива статус действительного его хозяина, реализуя свое право на окончательное решение по тому или иному вопросу через голосование на общем собрании (**рисунок 1**).

Выделяются три основополагающих фактора при передаче сельскохозяйственным потребительским снабженческо-сбытовым кооперативам таких функций, как хранение, транспортировка, переработка, сбыт, снабжение.

Во-первых, это разделение труда и специализация общественного производства. СПСК сосредотачивают свои усилия на выполнении вышеназванных функций, а сельхозтоваропроизводителям позволяют заняться их основной работой - сельскохозяйственным производством.

Во-вторых, специализация позволяет получать прибыль от масштаба операций. Средняя себестоимость выполнения вышеназванных функций падает по мере возрастания их объемов. Например, при перевозке полностью загруженного вагона с зерном фрахтовый тариф в расчете на 1 центнер зерна ниже, чем при неполной загрузке вагона партией того же зерна. Средний размер издержек на переработку и упаковку сельскохозяйственных продуктов обычно также снижается с увеличением плотности загрузки производственных мощностей (то есть за счет уменьшения времени простоя мощностей предприятия).

В-третьих, сельскохозяйственные потребительские снабженческо-сбытовые кооперативы могут значительно снизить издержки по изучению рынка, ведению деловых операций, заключению сделок. Рынки не функционируют бесплатно, есть неизбежные расходы, связанные с поиском покупателей и продавцов, переговорами с ними и т.д. Выполняя эти функции СПСК избавляют сельхозтоваропроизводителей от значительных затрат времени, потерь от неэффективных сделок и т.д.

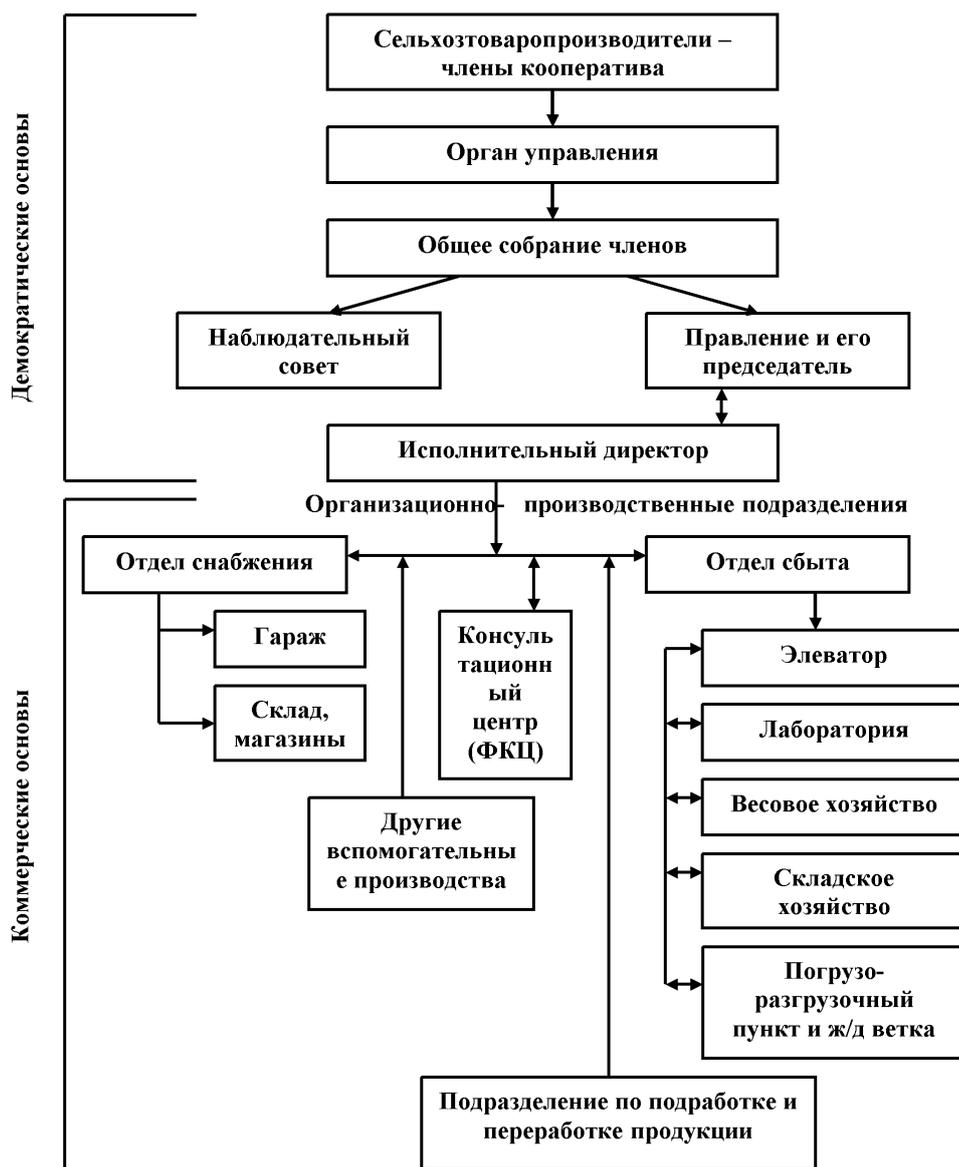


Рисунок 1 - Модель организационной структуры сельскохозяйственного потребительского снабженческо-сбытового кооператива

Организация сбытовой деятельности СПСК осуществляется следующим образом (на примере зерновой продукции). Сбор продукции осуществляется на основании договоров о намерениях, и окончательных договоров на передачу для продажи продукции в кооператив, которые заключаются руководителем хозяйства и дирекцией СПСК ежегодно. До начала уборки правление или дирекция сообщает членам кооператива через письма информацию, необходимую для нормального хода приема продукции на период уборки: о качественной классификации, нормах и графике приемки и т.д.

На текущих счетах регистрируются все взаиморасчеты между кооперативом и членами, ведутся все бухгалтерские записи по дебету и кредиту, отражающие поставки и покупки, осуществляемые членами, счета за услуги. Функционирование текущего счета подчиняется следующим правилам:

- осуществление взаимных платежей;
- запись суммы на счете означает оплату.

Кредиторская и дебиторская задолженность аннулируется в соответствии с взаимными платежами (система взаимозачета); этот счет является для одной из сторон кредиторским, а для другой дебиторским. Все суммы, означающие поставки продукции, покупки или услуги, должны быть записаны на этом счете в дебет или кредит. Только сальдо, образующееся после производства

всех расчетов, подлежит оплате. Каждый месяц 10-го числа составляется бухгалтерский отчет по текущему счету. Каждому члену кооператива направляется выписка из счета в 10-дневный срок со дня составления бухгалтерского отчета. Это дает возможность члену контролировать операции, осуществляемые на счете. Во время составления ежемесячного бухгалтерского отчета Кредитовое сальдо по счету может быть единовременно переведено на банковский счет члена кооператива по его просьбе. Дебетовое сальдо во время составления бухгалтерского отчета ежемесячно может быть после требования оплаты инкассировано кооперативом. Кредитовое сальдо может стать для члена кооператива источником дохода за счет начисляемой фиксированной процентной ставки ежемесячно.

На дебетовое сальдо кооператив будет начислять проценты по определенной ставке. Зафиксированные ставки могут быть изменены по решению правления; новые ставки должны быть сообщены всем членам кооператива письменно.

Кооператив принимает всю продукцию, которая ему поставляется согласно договорам. В случае несогласия по вопросам качества между поставщиком и приемщиком спор может быть разрешен директором и правлением кооператива.

На каждую привезенную партию поставщику выдается реестр о приемке, подписанный представителем кооператива (заведующим лабораторией, а в его отсутствии - лаборантом, являющимися материально-ответственными лицами) и хозяйства. В этом реестре указывается дата приема, поставленный продукт, количество, натура и различные характеристики. Копия этого реестра остается в кооперативе. С момента выписки реестра о приемке кооператив несет ответственность за сохранность и последующую реализацию продукции. За качественный анализ продукции, поставляемой в кооператив, лаборатория несет ответственность перед его членами и покупателями. При заключении контракта потребитель может быть уверен, что продукт, который он закупает, соответствует принятым стандартам.

Условия хранения продукции сельхозтоваропроизводителем через кооператив, определяется правилами Внутреннего Регламента. Продукция может быть размещена на складах в самих хозяйствах, но зарегистрирована как переданная кооперативу, что называется отсроченной поставкой. Такой предварительный прием продукции базируется лишь на количественных характеристиках. В случае отсроченной поставки используется цена того месяца, когда поставка реально будет осуществлена. В случае отсроченной поставки зерна, хранящегося на складах, арендованных фермерами, и не реализованного до 1 октября текущего года, расходы по хранению возмещаются кооперативом по установленным расценкам. Производители несут ответственность за сохранность оговоренного для продажи через кооператив количества зерна определенного качества, если оно хранится на их складах. Партии зерна, поставленные на условиях отсроченной поставки, подвергаются контролю со стороны кооператива. Окончательный прием имеет место в момент действительной поставки продукции на погрузо-разгрузочный пункт или склады кооператива. Окончательная оплата производится лишь в момент этого последнего приема по цене, действующей на этот день. Затраты по доведению продукции до установленных кондиций (ГОСТа) несет сам производитель. График поставок обычно определяется жеребьевкой. По усмотрению правления кооператива при необходимости возможно частичное авансирование отсроченной поставки продукции.

Порядок расчетов с членами кооператива за поставленную в кооператив продукцию следующий. Правление кооператива по предложению дирекции устанавливает базисную цену на реализуемую продукцию по каждой партии. По этой цене кооператив рассчитывается со своими членами за поставленную продукцию. В большинстве кооперативов дирекция заключает договоры на продажу продукции только на условиях предоплаты. До формирования товарных партий деньги дирекцией фермерам не выплачиваются. Расчеты кооператива с фермерами производятся обычно в течение времени, установленного правилами Внутреннего Регламента. Кооператив за пользование своими услугами взимает определенный процент от стоимости предлагаемых услуг. Затраты на услуги возмещаются тарифами, разработанными правлением. Каждому фермеру выписывается счет о поставке или выполненной услуге. Этот счет содержит: список поставленной продукции с количественными характеристиками и стоимостью. К стоимости прибавляются различные надбавки и делаются скидки в соответствии с характеристиками поставляемого зерна. Такой счет направляется каждому члену кооператива. Расчет с членом кооператива может осуществляться наличным платежом, перечислением денежных средств на его расчетный счет или на основной» системы взаимозачета (бартера). Форма оплаты определяется правлением. Услуги кооператива для своих членов осуществляются по льготным тарифам для третьих лиц - по расценкам на этот вид

услуг, сложившимся в данном регионе. Тарифы и расценки утверждаются правлением. Сделки, осуществляемые на бартерной основе, должны отражаться на счетах кооператива и его членов.

В большинстве случаев урожай поставляется в кооператив хозяйствами своим транспортом. Для поставки средств производства транспорт нанимается со стороны кооперативом, если таковой в кооперативе отсутствует. Издержки на сушку и на подработку зерна производятся поставщиком или за счет него.

Члены кооперативов могут снабжаться средствами, необходимыми для ведения хозяйства путем поставки им необходимых средств после предварительно оформленного заказа.

Кооперативы выпускают информационный бюллетень по основным средствам производства, а также по более специфическим средствам с приложением бланка заказа, который должен быть возвращен членам кооператива заполненным и подписанным. В случае, если выполненный заказ не забирается в установленный срок, стоимость заказа может быть отнесена на дебет счета данного члена кооператива.

По предложению дирекции правление ежегодно разрабатывает коммерческую политику кооператива, которая реализуется исполнительской дирекцией кооператива. Кооператив берет на себя приобретение и доставку товара в хозяйство по заказу членов кооператива по заранее утвержденным правлением затратам по каждому виду поставок. Затраты по доставке включаются в цену приобретения и оплачиваются хозяйством. Кооператив взимает дополнительно за свои услуги процент от стоимости приобретаемых средств производства или затраты кооператива покрываются разницей в ценах, как указывалось выше.

Взаиморасчеты осуществляются следующим образом.

Цена на поставленную продукцию может включать в себя цену закупки, затраты кооператива по приобретению и процент от стоимости оказанных услуг. После записи на текущий счет суммы продаж, осуществляемых кооперативом своим членам, оплата должна быть произведена в сроки, определенные правлением, договорами. В счетах должны содержаться дата, когда должен произойти платеж, и другие атрибуты. Нарушение срока платежа, указанного на счете или определенного правлением кооператива, влечет за собой начисление пени, установленным решением правления, в размере определенного процента от суммы просроченной задолженности. Всякое изменение размера пени немедленно доводится до сведения всех членов кооператива. Поставки неплатежеспособному члену кооператива осуществляются после предоплаты. В случае, когда возникает риск потери платежеспособности какого-то члена кооператива, кооператив по решению правления имеет право изъять сумму этого долга с кредитного счета после поставки урожая в кооператив. Кооператив может потребовать оплату наличными в случае покупок, осуществляемых членом кооператива, с которым у кооператива есть сложности с покрытием своей дебиторской задолженности. Кооператив также обязуется поставлять средства производства в срок, оговоренный в договоре на поставку или согласно заявке. В случае невыполнения заявки или договора кооператив выплачивает члену неустойку в размере определенного процента за каждый день просрочки. В случае необходимости, срок исполнения заявки может быть продлен. Кооператив несет ответственность за качество поставляемых средств производства.

Затраты по поставке средств контролируются правлением. Если оплата услуг или товара произошла до истечения срока, определенного правлением кооператива, начисляется скидка в размере определенного процента за каждый день просрочки в соответствии с условиями, определенными правлением. Эти условия доводятся до сведения членов кооператива письмами, объявлениями и т.д. Условия скидок обязательно должны отражаться в счетах.

Для желающих членов кооператива могут быть предоставлены услуги по обработке посевов, внесению удобрений, перевозке грузов, протравливанию семян и т.д. в рамках нормативных актов, регулирующих взаимоотношения. Расценки на эти услуги разрабатываются исполнительской дирекцией и утверждаются правлением кооператива. При выполнении работ по прямым договорам между исполнителями и хозяйствами, заключенным при посредничестве кооператива, последний не несет никакой ответственности в случае ущерба, причиненного имуществу самих членов кооператива или имуществу третьих лиц. Возникающие споры в случае, если они не разрешены директором, становятся предметом обсуждения на правлении по письменному заявлению и при обязательном присутствии заявителя. Если подавший заявление не согласен с решением правления, то решение спора выносится на общее собрание.

Система взаиморасчетов кооперативов со своими членами за предоставляемые услуги осуществляется на расчетных счетах, которые открываются для каждого члена кооператива по соглашению между кооперативом и его членами. Осуществление системы взаиморасчетов между

кооперативом и его членами возлагается на исполнительную дирекцию, которая состоит из штата наемных работников.

Организационно-управленческая структура штата наемных работников утверждается правлением по представлению исполнительного директора (рисунок 2).

Рисунок 2 - Примерная организационно-управленческая структура исполнительной дирекции сельскохозяйственного потребительского снабженческо-сбытового кооператива



Деятельность каждой службы регламентируется должностной инструкцией, соответствующей требованиям внутреннего регламента кооператива. Кооператив отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам членов кооператива. Убытки кооператива, полученные по вине члена кооператива, покрываются за его счет и в первую очередь возмещаются за счет паевого взноса этого члена. Члены кооператива несут солидарно субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах невнесенной части дополнительного взноса каждого из членов кооператива.

Лицо, вступающее в кооператив после его создания, несет ответственность по тем обязательствам, которые возникают до его вступления в члены кооператива при условии подтверждения в письменной форме данным лицом, что оно ознакомлено с обязательствами кооператива, имеющимися на момент вступления данного лица в кооператив.

Взаимоотношения кооператива со своими членами строятся, исходя из особенностей его как некоммерческой организации. По существующему законодательству эти взаимоотношения могут строиться на основании договоров купли-продажи, когда кооператив действует как любая другая коммерческая торговая фирма, которая закупает продукцию от своих клиентов и перепродает их на сторону или своим членам кооператива. Действующее законодательство предусматривает также возможность построения взаимоотношений на основе «договоров комиссии, когда кооператив выступает в качестве контрагента и затраты кооператива на осуществление услуг покрываются комиссионным вознаграждением. В этом случае может быть два варианта взаимоотношений:

- 1) когда кооператив участвует во взаиморасчетах покупателя (или продавца) и члена кооператива, т.е. денежные средства за поставляемую продукцию проходят через расчетный счет кооператива;
- 2) когда кооператив не участвует во взаиморасчетах покупателя (продавца) и члена кооператива, а получает денежное вознаграждение за посреднические услуги в качестве комиссионного

вознаграждения, которое перечисляет член кооператива со своего счета на расчетный счет кооператива.

### **Источники формирования имущества, виды фондов!!!**

Источниками формирования имущества кооператива являются собственные и заемные средства. Доля заемных средств в имуществе кооператива устанавливается его уставом.

Кооператив формирует собственные средства за счет паевых взносов, доходов от собственной деятельности, а также за счет доходов от размещения своих средств в банках, от ценных бумаг и других.

Кооператив является собственником имущества, переданного ему в качестве паевых взносов, а также имущества, произведенного и приобретенного кооперативом в процессе его деятельности.

Для осуществления своей деятельности кооператив формирует фонды, составляющие имущество кооператива. Виды, размеры этих фондов, порядок их формирования и использования устанавливаются общим собранием членов кооператива в соответствии с законом и уставом кооператива.

*Основным фондом кооператива является паевой фонд* – сумма паев членов кооператива и ассоциированных членов кооператива в денежном выражении. Пай члена кооператива складывается из его паевого взноса и приращенного пая. Пай же ассоциированного члена кооператива равен его паевому взносу.

*Приращенный пай* члена кооператива формируется за счет кооперативных выплат.

Размеры паевого фонда кооператива и обязательного паевого взноса устанавливаются на собрании членов кооператива. Обязательные паевые взносы в потребительском кооперативе устанавливаются пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в хозяйственной деятельности данного кооператива или по иному принципу в соответствии с единогласным решением его членов.

Учет паевых взносов ведется кооперативом в стоимостном выражении. Член потребительского кооператива должен внести не менее 25 процентов от обязательного паевого взноса к моменту государственной регистрации кооператива, остальную часть обязательного паевого взноса - в сроки, которые предусмотрены уставом потребительского кооператива.

Уставом кооператива может быть предусмотрено, что определенную часть принадлежащего кооперативу имущества составляют неделимые фонды. Решение об образовании и размере неделимых фондов, видах относимого к ним имущества принимается членами кооператива единогласно, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

*Под неделимым фондом* следует понимать часть имущества кооператива, которая формируется за счет паевых взносов членов кооператива и ассоциированных членов кооператива или за счет средств кооператива, не подлежащая в период существования кооператива разделу на паи членов и ассоциированных членов или выплате при прекращении ими членства в кооперативе и используемая на цели, определенные уставом кооператива.

Кроме собственных средств в целях формирования имущества СПОК может использовать заемные средства, среди которых важную роль на современном этапе играют кредиты, предоставляемые банковскими структурами, в частности Россельхозбанком. О возможности приобретения кредита информация представлена в разделе 8 «Организация кредитования СПОК».

Кооператив в обязательном порядке формирует резервный фонд, который является неделимым и размер которого должен составлять не менее 10 процентов от паевого фонда кооператива. Порядок формирования резервного фонда устанавливается уставом кооператива.

Имущество, находящееся в собственности кооператива, за исключением имущества, составляющего неделимые фонды, делится в денежном выражении на паи его членов и ассоциированных членов кооператива в соответствии с уставом кооператива.

### **!!!Распределение прибыли:**

Прибыль кооператива, определенная по бухгалтерскому балансу и остающаяся после уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, распределяется следующим образом:

- 1) на погашение просроченных долгов;
- 2) в резервный фонд и предусмотренные уставом кооператива иные неделимые фонды;
- 3) на выплату причитающихся по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива дивидендов и на премирование работников кооператива и его работников, общая сумма которых не должна превышать 30 процентов от прибыли кооператива, подлежащей распределению.

4) на кооперативные выплаты.

*Дивиденды* представляют в данном случае часть прибыли кооператива, выплачиваемую по дополнительным паям членов кооператива и паевым взносам ассоциированных членов в размере, который устанавливается уставом.

Под *кооперативными выплатами* следует понимать часть прибыли кооператива, распределяемую между членами пропорционально их участию в хозяйственной деятельности.

Кооперативные выплаты используются в следующем порядке:

1) не менее чем 70 процентов суммы кооперативных выплат направляется на пополнение приращенного пая членов кооператива;

2) остаток кооперативных выплат выплачивается члену кооператива.

Средства, зачисленные в приращенные паи, используются на:

1) создание и расширение производственных и иных фондов кооператива, за исключением неделимого фонда кооператива.

2) погашение приращенных паев. Погашение приращенных паев осуществляется не ранее чем через три года после их формирования при наличии в кооперативе необходимых средств и при условии формирования соответствующих фондов, предусмотренных уставом кооператива. При этом в первую очередь погашаются приращенные паи, сформированные в наиболее ранний период по отношению к году их погашения. Не допускается погашение приращенных паев, если размер паевого фонда кооператива превышает размер чистых активов кооператива или размер чистых активов кооператива в год погашения приращенных паев стал ниже по сравнению с предыдущим годом. Общая сумма кооперативных выплат, направляемая на погашение приращенных паев, не должна превышать сумму, определенную совместным решением правления и наблюдательного совета кооператива.

Ведение документации и отчетности

Кооператив обязан правильно вести бухгалтерскую отчетность. В любое время член кооператива или его представитель на основании надлежаще оформленной доверенности вправе ознакомиться с документацией и бухгалтерской отчетностью кооператива.

Годовой отчет и бухгалтерский баланс кооператива подлежат утверждению общим собранием членов кооператива после их проверки ревизионным союзом и представляются в налоговые органы и органы государственной статистики.

Сроки и формы представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы и органы государственной статистики устанавливаются законодательством Российской Федерации о налогах. Положение об учетной политике для ведения бухгалтерского учета в СПоК, а также рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности кооператива приведены в приложениях 14,15.

За достоверность информации, содержащейся в годовом отчете и бухгалтерском балансе, а также за достоверность сведений, представляемых государственными органами, членам кооператива и публикуемых в официальных печатных органах кооператив несет ответственность.

### **!!! Особенности налогообложения:**

СПоК создан сельскохозяйственными товаропроизводителями, участвующими в хозяйственной деятельности потребительского кооператива. В соответствии с Гражданским кодексом и законом «О сельскохозяйственной кооперации» СПоК является некоммерческой организацией. Хозяйственная деятельность имеет целью в первую очередь не извлечение прибыли, а удовлетворение материальных и иных потребностей членов кооператива. Бухгалтерский учет в кооперативе ведется по двум направлениям основная некоммерческая деятельность кооператива и предпринимательская деятельность (таблица 1).

<b>ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ЕСХН</b>
<b>Как некоммерческая организация, занимающаяся предпринимательской деятельностью</b>	<b>Как некоммерческая организация, не занимающаяся предпринимательской деятельностью</b>	
<p>1. «Земельный налог» (местный) Использование земли в Российской Федерации является платным (ст.65 ЗК РФ). Формы платы за использование земли: - земельный налог; - арендная плата. Земельный налог устанавливается в качестве местного налога, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (гл.31 НК РФ вступила в силу с 01.01.2006). Плательщики земельного налога - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст.388 НК РФ). Предельные ставки земельного налога отражены в ст.394 НК РФ.</p> <p>2. «Налог на имущество организаций» (региональный) Плательщиками налога на имущество юридических лиц признаются российские организации (ст.373 НК РФ). Исключение составляют организации, применяющие специальные налоговые режимы в соответствии с НК гл.26.1 (ЕСХН). Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (ст.374 НК РФ).</p> <p>3. «Единый социальный налог» (федеральный) Плательщиками единого социального налога являются лица, производящие выплаты физическим лицам (ст.235 НК РФ). Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско- правовым договорам,</p>	<p>1. «Земельный налог» (местный) Использование земли в Российской Федерации является платным (ст.65 ЗК РФ). Формы платы за использование земли: - земельный налог; - арендная плата. Земельный налог устанавливается в качестве местного налога, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (гл.31 НК РФ вступила в силу с 01.01.2006). Плательщики земельного налога - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст.388 НК РФ). Предельные ставки земельного налога отражены в ст.394 НК РФ.</p> <p>2. «Налог на имущество организаций» (региональный) Плательщиками налога на имущество юридических лиц признаются российские организации (ст.373 НК РФ). Исключение составляют организации, применяющие специальные налоговые режимы в соответствии с НК гл.26.1 (ЕСХН). Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (ст.374 НК РФ). Имущество (товары), приобретаемое кооперативом для своих членов, собственностью кооператива не является и соответственно принимается кооперативом к учету на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», следовательно, налогом на имущество не облагается.</p> <p>3. «Единый социальный налог» (федеральный) Плательщиками единого социального налога являются лица, производящие выплаты физическим лицам (ст.235 НК РФ). Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу</p>	<p>1. «Земельный налог» (местный) Использование земли в Российской Федерации является платным (ст.65 ЗК РФ). Формы платы за использование земли: - земельный налог; - арендная плата. Земельный налог устанавливается в качестве местного налога, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (гл.31 НК РФ вступила в силу с 01.01.2006). Плательщики земельного налога - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст.388 НК РФ). Предельные ставки земельного налога отражены в ст.394 НК РФ.</p> <p>2. «Налог на имущество организаций» (региональный) Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество в соответствии с НК РФ п.3 ст.346.1 гл.26.1.</p> <p>3. «Единый социальный налог» (федеральный) Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате единого</p>

предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ст.236 НК РФ).

Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей применяется налоговая ставка 20,0% (п.1 ст.241 НК РФ).

4. «Налог на добавленную стоимость» (федеральный)

Согласно ст.143 НК РФ СПоК являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Освобождаются от налогообложения:

1) паи в паевых фондах кооперативов (п.п.12 п.2 ст. 149 НК РФ);

2) реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции удельный вес доходов от реализации, которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда, общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы (п.п.20 п.3 ст. 149 НК РФ).

Согласно ст. 154 п.4 НК РФ НДС при реализации, закупленной у населения сельскохозяйственной продукции, перечень которой установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.01 № 383, НДС исчисляется не со всей цены реализованной продукции, а с разницы между продажной и закупочной ценой этой продукции.

5. «Налог на прибыль» (федеральный)

СПоК уплачивает в общем порядке налог на прибыль с сумм превышения доходов над расходами. При этом в составе затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, учитываются только те расходы, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью.

физических лиц по трудовым и гражданско- правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ст.236 НК РФ).

Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей применяется налоговая ставка 20,0% (п.1 ст.241 НК РФ).

4. «Налог на добавленную стоимость» (федеральный)

Освобождаются от налогообложения:

1) паи в паевых фондах кооперативов (п.п.12 п.2 ст. 149 НК РФ);

2) реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции удельный вес доходов от реализации, которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда, общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы (п.п.20 п.3 ст. 149 НК РФ).

5. «Налог на прибыль» (федеральный)

Не являются плательщиками налога на прибыль п.п.9, 11,14 п.1 ст.251 НК РФ,

социального налога в соответствии с НК РФ п.3 ст.346.1 гл.26.1.

4. «Налог на добавленную стоимость» (федеральный)

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ) в соответствии с НК РФ п.3 ст.346.1 гл.26.1.

5. «Налог на прибыль» (федеральный)

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций в соответствии с НК РФ п.3 ст.346.1 гл.26.1.

Все поступления, относимые к целевым (т.е. зачисляемые на счет 86), не облагаются налогом на прибыль и НДС. Счета-фактуры по таким операциям не составляются. При этом суммы НДС, предъявленные налогоплательщику (СПоК) и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления основной некоммерческой деятельности не подлежат вычетам и включаются в стоимость товаров, работ или услуг.

При осуществлении предпринимательской деятельности, СПоК уплачивает в общем порядке налог на прибыль с сумм превышения доходов над расходами. При этом в составе затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, учитываются только те расходы, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью.

По производству с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется с учетом принципа равномерного признания дохода, пропорционально понесенным в отчетном периоде расходам.

При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров.

Метод признания доходов и расходов – по начислению.

Для осуществления своей деятельности СПоК вправе нанимать работников, в том числе из числа своих членов. При этом производится начисление налогов и обязательных платежей, базой для начисления которых служит начисленная оплата труда работникам кооператива.

Основным, вопросом налогообложения при заключении договоров комиссии является вопрос об исчислении НДС. Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, исчисляется фермером в виде разницы между суммами НДС по продукции, передаваемой кооперативу и через него реализуемой покупателю, и суммами НДС, уплаченными фермеру за материальные ресурсы (работы, услуги), стоимость которых относится на издержки обращения (комиссионное вознаграждение). Причем основанием для зачета НДС по комиссионному вознаграждению, относимому фермером на издержки обращения, кроме отчета кооператива служит счет-фактура, выписанный кооперативом, а также акт приемки-сдачи работ, оформленный участниками договора комиссии в произвольной форме. Объектом налогообложения на прибыль у фермера является прибыль, исчисленная как разница между выручкой от реализации продукции (без НДС) и затратами, относимыми на издержки обращения. Но в числе затрат, включаемых фермером в издержки обращения, отражается и сумма причитающегося кооперативу вознаграждения. При этом необходимо особо отметить, что согласно ст. 999 ГК РФ, после исполнения поручения кооператив обязан передать фермеру все полученное по договору комиссии. То есть, под словами «все полученное» подразумевается вся сумма денежных средств, полученных от покупателя в качестве оплаты за реализованную продукцию.

В связи с тем, что право собственности на продукцию переходит от фермера непосредственно покупателю при получении ее покупателем, то начисление налогов производится в момент отгрузки продукции покупателю, т. е. в момент представления кооперативом отчета о реализации.

Особенностью учета у кооператива является то, что порядок отражения расчетных операций несколько различается в зависимости от того, участвует кооператив в расчетах с покупателями или нет, проходят ли деньги за продукцию через расчетный счет кооператива (второй вариант) или непосредственно поступают от покупателей на расчетный счет фермера, минуя кооператив (третий вариант). Налогообложение кооператива также имеет ряд особенностей. Это касается и начисления НДС. Порядок его исчисления зависит от того, является ли кооператив участником расчетов за отгруженную продукцию. При этом облагаемым оборотом по НДС является доход, полученный в виде комиссионного сбора (комиссионного вознаграждения). Объектом налогообложения на прибыль кооператива является прибыль, исчисленная как разница между выручкой от реализации без НДС и затратами, включаемыми в себестоимость. Выручкой кооператива является комиссионное вознаграждение. Прибыль кооператива будет исчисляться как разница между полученным комиссионным вознаграждением и затратами, необходимыми для осуществления комиссионной деятельности.

### **!!!Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Система налогообложения в виде ЕСХН - единого сельскохозяйственного налога - это один из пяти специальных налоговых режимов. Он предназначен для применения в сельском хозяйстве, как следует и из названия.

Как и все остальные специальные режимы, ЕСХН заменяет собой уплату налога на прибыль и НДС, а также ЕСХН заменяет и уплату налога на имущество организаций.

Единый сельхозналог введен главой 26.1 Налогового кодекса РФ. Формы отчетности, как обычно, устанавливаются финансовым ведомством. Также в правовую базу по ЕСХН можно включать и разъяснения Минфина и ФНС РФ - эти разъяснения не имеют нормативного характера, но помогают разобраться в разных аспектах применения налога.

Порядок перехода на ЕСХН

*Переход на единый сельхозналог - добровольное дело.* Определиться с желанием применять ЕСХН нужно до 31 декабря года, предшествующего тому году, с которого будет применяться ЕСХН. Именно в этот срок - до 31 декабря - нужно подать в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) соответствующее уведомление. В нем указываются данные о доле дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции.

Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в его свидетельстве.

### **Обращаем внимание!!!**

Особые условия уведомления о переходе на ЕСХН установлены статьей 346.3 НК РФ для организаций, которые внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ.

Организации и предприниматели, не представившие уведомление о переходе на уплату ЕСХН в установленные сроки, не признаются плательщиками ЕСХН и, соответственно, не смогут применять этот режим налогообложения в новом году.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

Если по итогам налогового периода налогоплательщик перестает соответствовать указанным выше обязательным условиям, то он считается утратившим право на применение единого сельскохозяйственного налога с начала года, в котором допущено или выявлено данное нарушение.

Если налогоплательщик утратил право на применение ЕСХН, он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщики вправе перейти с ЕСХН на другой режим налогообложения с начала нового календарного года. Для этого нужно вновь уведомить об этом налоговый орган по местонахождению организации (или месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января.

Налогоплательщики, перешедшие на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через год после утраты права на его применение.

Налогоплательщики

**Налогоплательщики ЕСХН** - это организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого с/х налога в порядке, установленном НК РФ.

### **Сельскохозяйственными товаропроизводителями могут быть:**

1. Организации и индивидуальные предприниматели:
  - производящие сельскохозяйственную продукцию;
  - осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах);
  - реализующие эту продукцию.

Все перечисленные выше условия должны быть соблюдены одновременно. Если компания не производит сельхозпродукцию, а только закупает ее, перерабатывает и продает, то она плательщиком ЕСХН стать не сможет.

Обязательное условие для перехода на ЕСХН - по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции должно составлять не менее 70% от общего дохода налогоплательщика.

2. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы - если по итогам их работы за предыдущий календарный год доля их доходов от реализации сельхозпродукции собственного

производства членов данных кооперативов, а также от работ (услуг) для членов этих кооперативов составляет в общем объеме доходов не менее 70%.

3. Градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта. Для них обязательным (для перехода на ЕСХН) являются следующие условия:

- в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущий год доля их дохода от реализации их уловов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции составляет не менее 70%;

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

4. Рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели.

**!!!Обязательные условия для перехода на ЕСХН:**

- средняя численность работников, за каждый из двух календарных лет, предшествующих подаче уведомления, не превышает 300 человек;

- в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов за предшествующий год составляет не менее 70%.

Полный перечень сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые вправе перейти на уплату ЕСХН, указан в статье 346.2 НК РФ.

**Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:**

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

- казенные, бюджетные и автономные учреждения.

**К сельхозпродукции в целях налогообложения ЕСХН относятся:**

- продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства;
- продукция животноводства в т.ч. полученная в результате выращивания и доразривания рыб, а также других водных биологических ресурсов.

*Закрытый перечень сельскохозяйственной продукции утвержден Постановлением Правительства РФ от 25 июля 2006 года N 458.*

Освобождение от налогов

Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций;
- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности);

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);

- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Иные налоги и сборы уплачиваются в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

**Обращаем внимание!!!**

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

Объект налогообложения и налоговая база

**Объект налогообложения при ЕСХН - это доходы, уменьшенные на расходы.** Порядок определения доходов и расходов установлен статьей 346.5 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база - это денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (касса), получения иного имущества (работ, услуг), имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Доходы и расходы в валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному соответственно на дату получения доходов (дату осуществления расходов). Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых правилами ст. 105.3 НК.

Налоговую базу можно уменьшить за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета.

Индивидуальные предприниматели бухгалтерский учет могут не вести, но обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по ЕСХН в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН. Форма и Порядок заполнения этой книги утверждены Приказом Минфина России от 11 декабря 2006 года N 169н.

#### **Обращаем внимание!**

С 1 января 2017 года налогоплательщики, применяющие ЕСХН, могут учитывать в расходах затраты на проведение независимой оценки квалификации работников. Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 03.07.2016 N 251-ФЗ в пп. 26 п. 2 ст. 346.5 НК РФ.

Налоговый период

Налоговый период - календарный год.

Отчетный период - полугодие.

Налоговые ставки

*Налоговая ставка по ЕСХН установлена Налоговым кодексом в размере 6% и неизменна в общем случае.*

Однако с 2015 года для Крыма и Севастополя введена возможность понижения ставки ЕСХН. На период 2015-2016 гг. этих власти регионов могли уменьшить ставку до 0%. На период 2017-2021 гг. уменьшение возможно лишь до 4%.

В 2016 году и в Севастополе, и в республике Крым была установлена ставка налога при ЕСХН в размере 0,5%.

В 2017 году Законами республики Крым и г. Севастополя ставка ЕСХН повышена до минимальных 4%.

#### **Обращаем внимание!!!**

По п. 2 ст. 346.8 НК РФ ставка по ЕСХН, установленная законами Крыма и Севастополя на 2017 г., не будет повышаться до 2021 г., то есть в течение всего этого периода она будет равна 4%.

Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Отчетность

При применении ЕСХН налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налогоплательщик должен сам рассчитать налог по правилам, установленным НК РФ.

По итогам отчетного периода необходимо рассчитать сумму авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Аванс должен быть уплачен не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

По истечении налогового периода налогоплательщики представляют налоговые декларации и уплачивают ЕСХН в налоговые органы:

- организации - по месту своего нахождения;
- индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Сдать налоговую декларацию и уплатить налог за предыдущий год нужно не позднее 31 марта года.

Форма налоговой декларации утверждена приказом ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@. Может подаваться как в бумажном, так и в электронном виде.

При прекращении деятельности в качестве сельхозтоваропроизводителя, организация или индивидуальный предприниматель должны уплатить налог и подать декларацию по ЕСХН не

позднее 25-го числа месяца, следующего за тем, в котором согласно уведомлению прекращена деятельность.

**Обращаем внимание!!!**

Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, а также вновь созданные организации, численность работников которых превышает указанный предел, представляют налоговые декларации и расчеты только в электронной форме. Это же правило распространяется и на крупнейших налогоплательщиков.

**Обращаем внимание!!!**

При уплате недоимок по всем налогам с 1 октября 2017 года изменяются правила начисления пеней. При длительной просрочке предстоит уплачивать большие суммы пеней - это касается недоимок, возникших после 1 октября 2017 года. Изменения внесены в правила расчета пеней, которые установлены для организаций п. 4 ст. 75 НК РФ.

Если, начиная с указанной даты, просрочить платеж более чем на 30 дней, пени предстоит рассчитывать так:

- исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни (включительно) такой просрочки;
- исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

При просрочке в 30 календарных дней и меньше юридическое лицо заплатит пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 01.05.2016 N 130-ФЗ.

При уплате недоимок до 1 октября 2017 года количество дней просрочки не имеет значения, ставка в любом случае составит 1/300 ставки рефинансирования ЦБ. Напомним, что с 2016 года ставка рефинансирования равна ключевой ставке.

**Памятка руководителю и главному бухгалтеру СПоК**

1. В перечень плательщиков ЕСХН включены сельскохозяйственные потребительские кооперативы – перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, - у которых доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства составляет в общем объеме доходов не менее 70%.

2. Определен четкий перечень сельскохозяйственной продукции, при производстве которой аграрий может претендовать на льготное налогообложение.

3. Определен порядок перехода на единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) вновь созданных организаций.

4. Уточнен перечень расходов, которые уменьшают налогооблагаемую базу сельхозпроизводителей.

Сельскохозяйственный потребительско-сбытовой кооператив  
« \_\_\_\_\_ »

## ВНУТРЕННИЙ РЕГЛАМЕНТ КООПЕРАТИВА

### I Общие положения для всех видов деятельности кооператива

#### Статья 1 Применение внутреннего регламента

Настоящий внутренний регламент имеет 5 разделов и 23 статьи. Он действителен для всех членов кооператива, начиная с момента их вступления в кооператив. Регламентирует весь комплекс отношений между кооперативом и его членами. В случае необходимости правление кооператива может дополнить его путем составления необходимых положений и их утверждения в соответствии с уставом кооператива.

#### Статья 2 Обязательства членов кооператива по видам деятельности, формирование и упорядочение капитала

Вступление в кооператив влечет для члена кооператива следующие обязательства:

- а) поставлять в кооператив не менее 50% производимой продукции;
- б) снабжаться через кооператив средствами и имуществом, необходимым для его хозяйства и которые кооператив в силах ему предоставить;
- в) отдавать приоритет в их получении услуг от кооператива.

Каждый член кооператива обязуется внести пай в размере \_\_ тыс. руб.

Вступая в кооператив, новый платательщик паев берет на себя обязательство поставлять свою продукцию, снабжаться в кооперативе и пользоваться его услугами. При выходе из кооператива обязательным требованием является подача заявления о выходе за \_\_\_\_\_ месяца до конца периода действия обязательства.

#### Статья 3 Прием основных и ассоциированных членов

В компетенцию правления входит рассмотрение заявлений о принятии в кооператив основных и ассоциированных членов. Ассоциированный член кооператива должен в течение \_\_\_\_\_ сохранять внесенный в паевой фонд кооператива пай в соответствии с условиями, оговоренными в договоре, подписанном в момент его вступления.

Первоначальный период действия договора составляет \_\_\_\_\_ месяцев, по прошествии которых он автоматически возобновляется при отсутствии заявления о выходе.

#### Статья 4 Открытие текущих счетов

Текущий счет открывается по соглашению между кооперативом и его членами. На текущих счетах регистрируются все взаиморасчеты между кооперативом и членами, ведутся все бухгалтерские записи по дебету и кредиту, отражающие поставки и покупки, осуществляемые членами, счета за услуги.

Функционирование текущего счета подчиняется следующим правилам:

- осуществление взаимных платежей;
- запись суммы на счете означает оплату.

Кредиторская и дебиторская задолженность аннулируется в соответствии с взаимными платежами (система взаимозачета). Этот счет является для одной из сторон кредиторским, а для другой – дебиторским. Все суммы, означающие поставки продукции, покупки или услуги, должны быть записаны на этом счете в дебет или кредит. Только сальдо, образующееся после произведения всех расчетов, подлежит оплате.

Ежемесячно десятого числа составляется бухгалтерский отчет по текущему счету. Каждому члену кооператива направляется выписка из счета в десятидневный срок со дня составления бухгалтерского отчета. Это дает возможность члену контролировать операции, осуществляемые на счете.

Во время составления ежемесячного бухгалтерского отчета кредитовое сальдо по счету может быть единовременно переведено на банковский счет члена кооператива по его просьбе.

Дебетовое сальдо во время составления бухгалтерского отчета ежемесячно может быть после требования оплаты инкассировано кооперативом.

Кредитовое сальдо может стать для члена кооператива источником дохода за счет начисляемой \_\_\_\_\_ %-ной ставки в месяц.

На дебетовое сальдо кооператив будет начислять проценты по ставке \_\_\_\_% в месяц.

Зафиксированные ставки могут быть изменены по решению правления, новые ставки должны быть сообщены всем членам кооператива письменно.

### **Статья 5 Правление кооператива**

Правление кооператива избираются общим собранием членов кооператива из числа членов кооператива на срок не более чем пять лет. Председатель кооператива является членом правления кооператива и возглавляет его.

Правление кооператива, если уставом кооператива не установлено иное, состоит из трех человек.

К компетенции правления кооператива относится решение следующих вопросов:

1) прием заявлений о вступлении в члены кооператива или ассоциированные члены кооператива, выходе из членов кооператива или ассоциированных членов кооператива;

2) предварительное рассмотрение вопросов об исключении из членов кооператива или ассоциированных членов кооператива;

3) заключение договоров с ассоциированными членами кооператива;

4) утверждение размера и формы возвращаемого пая при выходе из кооператива, установление места нахождения земельного участка в случае, если в счет пая выходящему из кооператива выделяется земельный участок;

5) формирование повестки дня общего собрания членов кооператива и его созыв;

6) принятие совместно с наблюдательным советом кооператива решения о погашении приращенных паев, выплате дивидендов или кооперативных выплат, предоставлении кредитов членам кооператива или ассоциированным членам кооператива;

7) совершение не отнесенных к компетенции общего собрания членов кооператива сделок;

8) рассмотрение совместно с наблюдательным советом кооператива заключения ревизионного союза, касающегося результатов ревизии кооператива, и определение мер по устранению выявленных нарушений;

### **Статья 6 Возмещение расходов членам правления**

При выполнении членами правления работ, связанных с деятельностью кооператива, им должны компенсироваться затраты на ГСМ, амортизацию, текущий ремонт, телефонные разговоры, канцелярские и другие расходы.

## **II Деятельность «Заготовка»**

### **Статья 7 Прием скота**

Прием скота осуществляется на основании договоров о намерениях, которые должны заключать члены кооператива с кооперативом по каждому виду скота, и окончательных договоров на передачу для продажи скота в кооператив.

Кооператив принимает всю продукцию, которая ему поставляется согласно договорам. В случае несогласия по вопросам качества между поставщиком и приемщиком спор может быть разрешен председателем или правлением кооператива.

На каждую привезенную партию поставщику выдается реестр о приемке, подписанный представителем кооператива и членом кооператива. В этом реестре указываются дата приема, поставленный продукт, количество, натура и различные характеристики. Копия этого реестра остается в кооперативе. С момента выписки реестра о приемке кооператив несет ответственность за сохранность и последующую реализацию продукции.

### **Статья 8 Порядок расчетов с членами кооператива**

Периодически правление кооператива устанавливает базисную цену на реализуемый скот. По этой цене кооператив рассчитывается со своими членами за поставленную продукцию. Кооператив обязан заключать договоры на продажу скота только на условиях предоплаты. До формирования товарных партий деньги членам кооператива не выплачиваются. Расчеты кооператива с его членами производятся в течение трех банковских дней после продажи.

Разница между ценой реализации и базисной ценой идет, в первую очередь, на погашение затрат кооператива по реализации, уплату налогов, дивидендов. Оставшаяся часть в соответствии с решением общего собрания распределяется между членами кооператива пропорционально объемам реализации и услуг и (или) идет на укрепление материально-технической базы кооператива.

Каждому члену кооператива выписывается счет о поставке или выполненной услуге. Этот счет содержит список поставленной продукции с количественными характеристиками и стоимостью. К стоимости прибавляются различные надбавки и делаются скидки в соответствии с характеристиками поставляемого скота. Такой счет направляется каждому члену кооператива.

Расчет с членом кооператива может осуществляться наличным платежом, перечислением денежных средств на его расчетный счет или на основе системы взаимозачета (бартер). Форма оплаты определяется правлением.

Услуги кооператива для своих членов осуществляются по льготным тарифам, для третьих лиц – по расценкам на этот вид услуг, сложившимся в данном регионе. Расценки утверждаются правлением.

Сделки, осуществляемые на бартерной основе, должны отражаться на счетах кооператива и его членов.

### **Статья 9 Порядок поставок и расчетов при обстоятельствах непреодолимой силы**

В случаях наступления обстоятельств непреодолимой силы – засухи, пожаров, наводнений и других стихийных бедствий согласно законодательно установленному перечню, условия поставок и расчетов пересматриваются по решению правления и общего собрания.

### **Статья 10 Продукция, поступившая от членов кооператива, но хранящаяся в их собственных помещениях**

1. Продукция может быть размещена в помещениях у самих членов кооператива, но зарегистрирована как переданная кооперативу, что называется отсроченной поставкой. Такой предварительный прием продукции базируется лишь на количественных характеристиках. В случае отсроченной поставки используется цена того месяца, когда поставка реально будет осуществлена.

2. Производители несут ответственность за сохранность оговоренного для продажи через кооператив количества мяса определенного качества, если оно хранится в их помещениях.

3. Партии скота, поставленные на условиях отсроченной поставки, подвергаются контролю со стороны кооператива.

4. Окончательный прием, который должен быть осуществлен с соблюдением условий, отраженных в статье 7, имеет место в момент действительной поставки скота на погрузо-разгрузочный пункт или помещения кооператива. Окончательная оплата производится лишь в момент этого последнего приема по цене, действующей на этот день.

5. По усмотрению правления кооператива при необходимости возможно частичное авансирование отсроченной поставки скота.

### **Статья 11 Транспорт**

Скот должен быть поставлен в кооператив членами кооператива своим транспортом.

## **III Деятельность «Снабжение»**

### **Статья 12 Заказы**

Члены кооператива могут снабжаться средствами, необходимыми им для ведения хозяйства:

– либо напрямую на складах кооператива в зависимости от имеющихся запасов;

– либо кооператив может поставлять им необходимые средства после предварительно оформленного заказа.

Кооператив выпускает информационный бюллетень по основным средствам производства, а также по более специфическим средствам с приложением бланка заказа, который должен быть возвращен членом кооператива заполненным и подписанным.

В случае если выполненный заказ не забирается в установленный срок, стоимость заказа может быть отнесена на дебет счета данного члена кооператива.

### **Статья 13 Коммерческая политика снабжения**

Правление ежегодно разрабатывает коммерческую политику кооператива, которая будет реализовываться Председателем кооператива.

### **Статья 14 Поставка**

Приобретаемые товары поступают либо на склады кооператива, либо (по предварительной договоренности) непосредственно в распоряжение членов кооператива. Товар выдается после оформления накладной на отправку со склада, которая должна быть подписана членом кооператива или его представителем и заведующим складом. Один экземпляр накладной выдается получателю.

Кооператив может также брать на себя доставку товара в хозяйство по заказу членов кооператива по заранее установленным правлением расценкам.

### **Статья 15 Порядок взаиморасчетов**

Цена на поставленную продукцию включает в себя цену закупки, затраты кооператива по приобретению и \_\_\_% от закупочной цены.

После записи на текущий счет суммы продаж, осуществляемых кооперативом своим членам, оплата должна быть произведена в сроки, определенные правлением, договорами.

В счетах должны содержаться дата, когда должен произойти платеж, и другие атрибуты.

Нарушение срока платежа, указанного на счете или определенного правлением кооператива, влечет за собой начисление пени в размере, установленном решением правления.

Всякое изменение размера пени немедленно доводится до сведения всех членов кооператива.

Поставки неплатежеспособному члену кооператива будут осуществляться после оплаты.

В случае, когда возникает риск потери платежеспособности какого-то члена кооператива, кооператив по решению правления имеет право изъять сумму этого долга с кредитного счета после поставки урожая в кооператив.

Кооператив может потребовать оплату наличными в случае покупок, осуществляемых членом кооператива, с которым у кооператива есть сложности с покрытием своей дебиторской задолженности.

### **Статья 16 Скидки**

Если оплата услуг или товара произошла до истечения срока, определенного правлением кооператива, то начисляется скидка в соответствии с условиями, определенными правлением.

Эти условия будут доведены до сведения членов кооператива письмами, объявлениями и т.д. Условия скидок обязательно должны отражаться в счетах.

## **IV Дополнительные услуги**

### **Статья 17 Виды услуг**

Для желающих членов кооператива могут быть предоставлены дополнительные услуги по погрузке и перевозке грузов и т.д. в рамках нормативных актов, регулирующих взаимоотношения. Расценки на эти услуги утверждаются правлением кооператива.

При выполнении работ по прямым договорам между исполнителями и членами кооператива, заключенным при посредничестве кооператива, последний не несет никакой ответственности в случае ущерба, причиненного имуществу самих членов кооператива или имуществу третьих лиц.

## **V Заключительные положения**

### **Статья 18 Разрешение споров**

Возникающие споры в случае, если они не разрешены председателем кооператива, становятся предметом обсуждения на правлении по письменному заявлению и при обязательном присутствии заявителя. Если подавший заявление не согласен с решением правления, то решение спора выносится на общее собрание.

### **Статья 19 Изменения внутреннего регламента**

Правление имеет все полномочия для внесения изменений в настоящий внутренний регламент. Членов кооператива призывают относиться с максимальным вниманием к адресованным циркулярным письмам.

**Статья 20 Доступность внутреннего регламента для членов кооператива**

Один экземпляр настоящего внутреннего регламента и устава предоставляется в распоряжение каждого члена кооператива.

**Статья 21 О службах кооператива**

Организационно-управленческая структура штата наемных работников утверждается правлением по представлению председателя кооператива.

Деятельность каждой службы регламентируется должностной инструкцией, соответствующей требованиям настоящего внутреннего регламента.

