

**Гатиятулин Шайдулла**

к.э.н., доцент заведующий кафедры  
«Реклама и связи с общественностью»  
Волгоградский филиал Московского  
гуманитарно-экономического института  
г. Волгоград, Россия

## **УЧЕТНЫЙ СЕТТЛЕМЕНТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВАХ**

С развитием рыночных отношений складывается новый механизм функционирования аграрной экономики, при котором меняются производственные отношения, повышается и ответственность субъектов рынка за результаты производства.

Одним из естественных объективных и одновременно адекватных ответов независимых сельхозтоваропроизводителей на сложившуюся ситуацию становится сельскохозяйственная потребительская кооперация. Она наряду с другими формами организации является альтернативной моделью организации обслуживания сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая может содействовать решению многих из существующих проблем фермеров.

Сельскохозяйственный потребительский кооператив (СХПК), являясь некоммерческой организацией, ориентирован на предоставление услуг своим членам (КФХ и ЛПХ), получение ими максимальной выгоды от совместной деятельности в сфере реализации сельскохозяйственной продукции, ее переработки, снабжения средствами производства и т.д.

СХПК, кроме существующих различных форм создания, так же может предусматривать создание коллективной обособленности, путем сложения долевых прав, выраженных не только в собственности на средства и предметы труда но и на вещные активы. Система отношений при коллективной обособленности не предусматривает отчуждения или изменения прав на средства и предметы труда и на вещные активы. Имущественный пай КФХ и ЛПХ, остается во владении и распоряжении собственника, при этом кооператив берет на себя учетную, финансовую, маркетинговую и снабженческую функции. Такую форму отношений с членами кооператива мы будем называть сеттлемент.

Сеттлемент – (контракт, акт) система урегулирования юридических, финансовых и учетных отношений о доверительной собственности и распоряжении имущественным паем КФХ и ЛПХ, в рамках кооперативной формы без перехода и наследования права собственности СХПК.

Система управленческого учета, операций сеттлемент, вертикально интегрирована и направлена внутрь СХПК. Вертикальная интеграция

## СЕКЦИЯ 2

### Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

---

обеспечивает переход от традиционных методов учета, планирования, арифметической обработки информации к единой всеобъемлющей системе анализа информации, поступающей от всех компонентов менеджмента, включая маркетинг. Горизонтальная интеграция обеспечивает сопоставимость показателей работы всех учетных блоков между собой. Учет регламентируется не только в СХПК, и должен отражать принципы сопряженности форм и регламентов работы по всем компонентам производственного, финансового и инвестиционного цикла, по всем включенным в этот цикл участникам. Происходит процесс интеграции на всех 3 уровнях, основной целью это системы является подготовка информации, пригодной для принятия управленческих решений.

Система управленческого учета трансформационные затраты и транзакционные издержки КФХ и ЛПХ, обеспечивает существование СХПК как единого экономического механизма, и является ключевым моментом, на котором базируется система консолидированного финансового учета.

При консолидации балансов многоуровневых СХПК формируются два новых элемента финансового учета: агрегирование и элиминирование. Нельзя конечно говорить об абсолютной новизне этих элементов. Они широко применяются в экономических науках. Однако в сфере финансового учета они подчеркивают специфику консолидированного учета кооперативных структур. Причем эти элементы неразрывно связаны и дополняют друг друга при консолидации многоуровневых СХПК.

Доходы, денежные и не денежные, полученные от коммерческой деятельности (операции процессинга) после уплаты налогов по решению общего собрания распределяются между пайщиками. Доходы так же могут быть направлены на формирование «Неделимого фонда» и приобретения на средства фонда объектов коллективной собственности или частной собственности (КФХ или ЛПХ) на основании сеттлелизинг контракта, по которому КФХ или ЛПХ до окончания данного договора не может выйти из состава СХПК.

Можно выделить два основных критерия эффективности операций сеттлемент в сельском хозяйстве:

1. Расширение рынка сбыта продукции и товаров сельхозтоваропроизводителей. Увеличение объемов реализации и, соответственно, занимаемой доли рынка может быть обусловлено:

- более профессиональной маркетинговой стратегией СХПК;
- проникновением на территориально новые рынки сбыта, недоступные ранее;

Дополнительно получаемая прибыль от реализации возросших объемов сельскохозяйственной продукции может покрывать как

**Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України**

---

увеличение налоговых выплат в результате совместной деятельности, так и возможное снижение эффективности снабженческо-сбытовой деятельности в руках СХПК.

2. Оптимизации системы налогообложения по НДС. При (сеттлемент) процессинге, в зависимости от величины объема услуг переработки, изготовления в общем объеме, существуют критические доли дополнительно привлеченных ресурсов (энергии, топлива) связанных с основной деятельностью превышение которых ведет к возможности увеличения суммарного (по СХПК и КФХ) налогообложения по НДС по отношению к уровню налогообложения.

Услуги СХПК создаются с использованием ресурсов, за которые их поставщикам были уплачены суммы по НДС. Эти суммы (ставка 18%) предъявляются в бюджет к зачету, но так как они превышают те суммы (ставка 10%), которые необходимо уплатить с объема оказанных услуг (ставка 0% ст. 149 НК РФ), то возникает отрицательное сальдо по налогу, которое нельзя полностью компенсировать другими налогами. В настоящий момент реально действующего механизма перераспределения отрицательных сальдо налоговых платежей между различными бюджетами не существует.

Себестоимость производства КФХ и ЛПХ при переходе к процессинговой схеме производства уменьшается на величину стоимости сырья и снабженческо-сбытовых издержек. Эти издержки переходят к СХПК при этом общая отраслевая эффективность производства повышается, что приводит к образованию дополнительной прибыли. Сокращение издержек снабжения и сбыта КФХ и ЛПХ возможно, когда происходит процедура кооперации с более развитым снабженческим и сбытовым сельскохозяйственным кооперативом. За счет сокращения издержек образуется дополнительная прибыль, которую присваивает, и вполне законно, кооператив.

Основное внимание следует уделить построению области эффективных экономических решений. В этой области параметры производства таковы, что финансовое состояние КФХ и ЛПХ не ухудшается при переходе на процессинг, а СХПК имеет прибыль за счет экономии на снабженческо-сбытовых затратах. При этом для КФХ и ЛПХ объем возможного источника инвестиций в расширение/модернизацию производства повышается в результате увеличения залоговой стоимости активов и, следовательно, реальные инвестиции в производство зависят от перехода к процессинговой схеме.

