

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ПАЕВЫХ ВЗНОСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Я. Е. Цмыг, магистрант специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», группа БМ-13

Е. Г. Толкачева, научный руководитель, к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учёта

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Паевой взнос – имущественный взнос, выраженный в денежной или неденежной форме, вносимый гражданином или юридическим лицом в порядке, определяемом уставом потребительского общества. Паевые взносы аккумулируются при вступлении членов потребительского общества, неиспользованные средства накапливаются за период членства и возвращаются по истечении срока выбывшим пайщикам.

На данный момент в практической деятельности организаций потребительской кооперации Республики Беларусь применяются следующие виды паевых взносов: вступительный, льготный (разновидность вступительного), членский и дополнительный.

Для бухгалтерского учета источников средств, полученных на содержание некоммерческих организаций, в том числе организаций потребительской кооперации, в соответствии со сметой и другими целями использования согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции № 50, используется счет 86 «Целевое финансирование», аналитический учет к которому рекомендуется осуществлять по направлениям поступления и выбытия [1].

В соответствии с разъяснениями Министерства финансов Республики Беларусь, изложенными в письме Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь от 13 марта 2014 г. № 15-1-17/36/457, паевые взносы должны отражать на счете 86 «Целевое финансирование» за исключением фактов признания передачи имущества членам потребительского общества в качестве реализации товара, продукции (отражается как выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг).

Вместе с тем согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации, утвержденному постановлением Правления Белкоопсоюза от 12 января

2012 г. № 10, для отражения паевых взносов рекомендуется использовать отдельный синтетический счет 85 «Паевые взносы», а на субсчете 2 «Прочие источники пополнения добавочного капитала» к счету 83 «Добавочный капитал» отражать зачисление вступительных взносов членов потребительского общества. В связи с этим возникает противоречие в отражении средств паевых взносов на счетах бухгалтерского учета, которое необходимо разрешить, исследуя целевой характер и назначение непосредственно самих паевых взносов. На наш взгляд, в данном вопросе следует обратить внимание на правовой статус пайщиков в отношении потребительского общества. Согласно Закону Республики Беларусь «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Республике Беларусь» № 93-З от 25 февраля 2002 г. учредителями потребительского общества могут быть граждане либо граждане и юридические лица. Учредителями областного союза потребительских обществ могут быть потребительские общества, учредителями республиканского союза потребительских обществ могут быть потребительские общества и областные союзы потребительских обществ [2].

Следовательно, отражение паевых взносов на счете 86 «Целевое финансирование» как средств учредителей, направленных на финансирование деятельности организаций потребительской кооперации, является неверным, поскольку в вопросе формирования паевого фонда потребительского общества приоритетность отдается юридическому аспекту. В то же время счет 83 «Добавочный капитал» также не предназначен для отражения паевых взносов, поскольку он раскрывает информацию о дополнительных вкладах учредителей, которыми в настоящее время являются не члены-пайщики, а потребительские общества, областные союзы потребительских обществ и Белкоопсоюз.

Список использованных информационных источников

1. Бычкова С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / С. Бычкова. – Москва : Эксмо, 2008. – 528 с.
2. Об установлении рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации : Постановление Правления Белкоопсоюза от 12 янв. 2012 г. № 10 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.