

## Evidențe tehnice și operațiuni contabile specifice cooperativelor agricole - Partea a VI-a -

Ec. Paul C. ȘCHIOPU

Teleorman

### Abstract

*Considering that, as regards the fast-growing agricultural cooperative sector (currently, approximately 4,000 agricultural cooperatives are registered), there are neither operating rules, nor works guiding the co-operators in the economic activity, we consider that the article hereby may be extremely useful both for them and the professional accountants working in the field. From the point of view of setting up, organization and functioning, agricultural cooperatives have certain particularities that differentiate them from the other entities in the market economy, this also being the reason why we deemed it necessary to deal with the organisation and management of registers, as well as of some accounting operations, grouping them into specific operations and joint operations of all types of agricultural cooperatives.*

**Key terms:** agricultural cooperative, cooperatist activity, special registers, account management, accounting records

**Termeni-cheie:** cooperativă agricolă, activitate cooperatistă, registre speciale, evidență tehnică, evidență contabilă

**Clasificare JEL:** M41, Q13

**To cite this article:** Paul C. Șchiopu, *Evidențe tehnice și operațiuni contabile specifice cooperativelor agricole (VI)*, CECCAR Business Review, N° 7/2022, pp. 3-13, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2022.07.01>

*În continuarea articolului privind cooperativele agricole publicat în numerele anterioare ale revistei, prezentăm aspecte privind distribuirea profitului net al cooperativelor și contabilitatea investițiilor realizate de acestea.*

### ➔ Distribuirea profitului net al cooperativelor

Conform art. 17 alin. (2) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, distribuirea profitului net al cooperativei se face pe baza hotărârii adunării generale, ținând seama de prevederile legii menționate și de cele ale Codului fiscal, precum și de interesele acesteia și ale membrilor săi.

După alocarea a 5% din profitul brut neimpozabil până la acoperirea a 20% din capitalul social vărsat, profitul net rămas se repartizează potrivit hotărârii adunării generale, în funcție de părțile sociale ori proporțional cu participarea la realizarea cifrei de afaceri a cooperativei, în conformitate cu art. 45 alin. (3) din Legea cooperăției agricole. Considerăm că, în cazul cooperativelor care s-au constituit prin atribuirea de terenuri, animale de producție/muncă și alte bunuri în folosința cooperativei, membrii cooperatori respectivi ar trebui stimulați aparte.

## Exemplu

În cadrul cooperativei X, din suma de 150.000 lei au mai rămas de repartizat 100.000 lei, asupra cărora adunarea generală hotărăște următoarele:

- 50% – dividende pentru bunurile atribuite în folosință cooperativei;
- 10% – contribuția/aportul la realizarea cifrei de afaceri a cooperativei;
- 10% – dividende pentru părțile sociale vărsate ale membrilor;
- 20% – membrilor cooperatori asociați, în funcție de participarea acestora la realizarea cifrei de afaceri a cooperativei;
- 10% – alte rezerve.

În cazul în care membrii cooperatori nu au terenuri ori bunuri atribuite în folosință cooperativei sau membrilor asociați, adunarea generală hotărăște creșterea celorlalte cote, în special a celei legate de volum/valoarea producției valorificate prin/către cooperativă.

La finele exercițiului în curs se înregistrează alocarea cotei anuale de 5% din profit la rezerve legale, până la atingerea a 20% din capitalul social:

7.500 lei	129	=	1061	7.500 lei
	„Repartizarea profitului”		„Rezerve legale”	

Profitul rămas nerepartizat se preia la începutul exercițiului financiar următor astfel:

X+Y lei	121	=	%	X+Y lei
	„Profit sau pierdere”		1171	X lei
			„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”	
			129	Y lei
			„Repartizarea profitului”	

În anul următor, cu prilejul aprobării bilanțului și situațiilor financiare, adunarea generală hotărăște modul de distribuire a profitului către membrii cooperatori.

### ■ Distribuirea cotei/dividendelor din profitul net membrilor cooperatori care au atribuit terenuri sau alte bunuri în folosință cooperativei

Sușinem remunerarea specială/distinctă a membrilor cooperatori care au atribuit bunuri în folosință cooperativei, în vederea stimulării acestui mod de cooperare. Este evident că efortul/aportul lor, care pe lângă părțile sociale contribuie și cu bunuri personale în cadrul cooperativei, este mai consistent decât al celor care au subscris și vărsat numai părți sociale în bani/natură, acesta fiind motivul pentru care cei dintâi trebuie remunerați.

Pentru a putea determina drepturile convenite acestora, în **Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei** trebuie prevăzută pentru fiecare membru, dar și per total, câte o coloană care să reflecte numărul de puncte alocate bunurilor atribuite în folosință cooperativei, drept criteriu unic de stabilire a aportului individual.

### Exemplu

Reluând datele primului exemplu, în cadrul cooperativei X, profitul de repartizat ca dividende membrilor cooperatori care au atribuit bunuri în folosință cooperativei este de 50.000 lei (100.000 lei x 50%). Numărul total de puncte stabilit potrivit soldului la 31 decembrie din anexa 1 a Registrului bunurilor atribuite în folosință cooperativei este de 250.

Dividende/punct = 50.000 lei/250 puncte = 200 lei

Pentru toți membrii cooperatori înscriși în anexa 2 a Registrului bunurilor atribuite în folosință cooperativei se întocmește un stat în funcție de punctele deținute de fiecare la data de 31 decembrie.

Nr. crt.	Numele și prenumele/ Denumirea membrului cooperator	Numărul poziției din Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei	Numărul de puncte din Registrul bunurilor atribuite în folosință cooperativei	Dividende (lei)
1.	Popescu Ion	1	5	1.000
2.	Vasile Gheorghe	2	4	800
...	Etc. ...			
<b>Total</b>			<b>250</b>	<b>50.000</b>

Se înregistrează dividendele convenite/drepturile membrilor cooperatori pentru terenurile și bunurile atribuite în folosință cooperativei:

50.000 lei	1171	=	457	50.000 lei
	„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Dividende de plată” / analitic Dividende repartizate în funcție de bunurile cedate în folosință cooperativei	

### ■ Distribuirea profitului net în funcție de participarea membrilor cooperatori la realizarea cifrei de afaceri a cooperativei

Repartizarea profitului net proporțional cu participarea membrilor cooperatori la realizarea cifrei de afaceri a cooperativei are la bază rulajele creditoare ale fișelor analitice ale contului 401.1.xxx „Furnizori membri cooperatori”, stabilindu-se ponderea fiecăruia în totalul achizițiilor.

Având în vedere că prin Legea nr. 566/2004 membrilor cooperatori **asociați** li se repartizează 20% din profitul net, valoarea produselor vândute de aceștia prin/către cooperativă se determină separat de ceilalți membri – fondatori și acționari. Suma corespunzătoare cotei de 20% li se împarte acestora proporțional cu aportul individual la realizarea cifrei de afaceri a cooperativei. Datele se extrag din rulajele anuale ale contului 401.3.xxx „Furnizori membri cooperatori asociați”.

### Exemplu

Volumul/valoarea producției vândute de membrul cooperator acționar C, fondator, prin/către cooperativă în anul curent reprezintă 12% din totalul/valoarea produselor cumpărate de ea de la membrii săi.

Dividendele cuvenite acestuia sunt de 12% din volumul total al dividendelor repartizate astfel. Totalul dividendelor calculate trebuie să se încadreze în cota de 10% din profitul net repartizată acestui scop, utilizându-se rulajele anuale ale contului 401.1.xxx „Furnizori membri cooperatori” (fondatori și acționari).

**Notă:** La fel se procedează și pentru membrii asociați, întocmindu-se o listă separată care să acopere cota de 20% din profitul net repartizată conform acestui criteriu și utilizându-se rulajele anuale ale contului 401.3.xxxx „Furnizori membri cooperatori asociați”.

#### ■ Distribuirea cotei/dividendelor din profitul net aferente părților sociale vărsate de membrii cooperatori

Pentru determinarea remunerației unei părți sociale se folosesc datele din anexele 3 și 4 ale Registrului special pentru evidența membrilor și a părților sociale.

#### Exemplu

Reluând datele primului exemplu, în cadrul cooperativei X, din suma de 100.000 lei rămasă de repartizat, 10% reprezintă dividende pentru părțile sociale vărsate ale membrilor.

Profit de repartizat membrilor cooperatori în funcție de numărul părților sociale vărsate = 100.000 lei x 10% = 10.000 lei

Părți sociale vărsate (soldurile cumulate ale anexelor 1 și 2 din Registrul special pentru evidența membrilor și a părților sociale) = 1.000

Valoarea care revine pe parte socială = 10.000 lei/1.000 părți sociale = 10 lei

Pentru toți membrii cooperatori deținători de părți sociale (fondatori și acționari) înscrși în anexele 2 și 3 ale registrului amintit se întocmește un stat în funcție de numărul părților sociale deținute/vărsate de fiecare la data de 31 decembrie. Etic ar fi să se ia în calcul numai părțile sociale **vărsate** la finalul anului de referință.

Nr. crt.	Numele și prenumele/ Denumirea membrului cooperator	Numărul poziției din anexa 3 sau 4 a Registrului special pentru evidența membrilor și a părților sociale	Numărul de părți sociale (sold)	Dividende (lei)
1.	Popescu Ion	A4/8	25	250
2.	Vasile Gheorghe	A3/6	20	200
...	Etc. ...			
<b>Total</b>			<b>1.000</b>	<b>10.000</b>

Se înregistrează dividendele cuvenite membrilor cooperatori în funcție de părțile sociale vărsate:

10.000 lei	1171	=	457	10.000 lei
	„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Dividende de plată” / analitic Dividende membri cooperatori în funcție de părțile sociale vărsate	

**Notă:** Considerăm necesar ca la utilizarea acest tip de repartizare a profitului net să se țină seama numai de **părțile sociale vărsate**. Numai ele au adus plusvaloare cooperativei, nu și cele subscrise și nevărsate.

## ■ Distribuirea profitului net la „Alte rezerve”

### Exemplu

Reluând datele primului exemplu, se înregistrează cota de 10% din profitul net repartizată la „Alte rezerve”:

10.000 lei	129	=	1068	10.000 lei
	„Repartizarea profitului”		„Alte rezerve”	

## ➔ Contabilitatea investițiilor realizate de cooperativele agricole

Unul dintre scopurile de bază ale asocierii exploatațiilor agricole în cooperative este acela de a realiza obiective de investiții în comun – capacități de producție agricolă, depozitare, sortare, ambalare, achiziții de utilaje agricole și mijloace de transport etc., care să deservească interesele economice ale membrilor respectivi.

Cooperativa agricolă poate realiza obiective de investiții utilizând finanțări din mai multe surse, și anume fonduri:

- proprii ale cooperativei;
- atrase de la membrii cooperatori;
- împrumutate pe termen lung și mijlociu din afară cooperativei;
- europene nerambursabile.

În continuare vom detalia fiecare sursă în parte și vom scoate în relief particularitățile cooperativelor.

## ■ Contabilitatea investițiilor realizate din fondurile proprii ale cooperativelor

Pentru ca o cooperativă să realizeze un obiectiv de investiții finanțat numai din fonduri proprii este necesară acumularea acestora în timp, din aportul membrilor la capitalul social și din alocarea la rezerve a unei cote cât mai mari din profitul net anual. Aceste acumulări trebuie să existe ca disponibilități în cont, nu sub forma altor active care nu pot fi încorporate în obiectivul respectiv.

### Exemplul 1

Adunarea generală a cooperativei X aprobă prin hotărâre procurarea unei combine pentru recoltat în valoare de 627.269 lei plus 119.181 lei TVA, care se va achita numai din sursele proprii ale acesteia.

Se primește factura de la furnizorul de imobilizări:

746.450 lei	%	=	404	746.450 lei
627.269 lei	2131		„Furnizori de imobilizări”	
	„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”			
119.181 lei	4426		„TVA deductibilă”	

Se achită factura:

746.450 lei	404	=	5121	746.450 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

## Exemplul 2

Cooperativa realizează un obiectiv de investiții în regie proprie, respectiv o clădire de birouri în valoare de 120.000 lei.

După înregistrarea cheltuielilor aferente investiției (6028 = 3028) se face următoarea operațiune:

120.000 lei	235	=	722	120.000 lei
	„Investiții imobiliare în curs de execuție”		„Venituri din producția de imobilizări corporale”	

Punerea în funcțiune/recepția obiectivului se înregistrează astfel:

120.000 lei	212	=	235	120.000 lei
	„Construcții”		„Investiții imobiliare în curs de execuție”	

### ■ Contabilitatea investițiilor realizate din fonduri atrase de la membrii cooperatori

Cooperativa poate realiza obiective de investiții atrăgând ca surse de finanțare contribuțiile membrilor cooperatori prin:

- participarea acestora la majorarea capitalului social;
- aportul la capitalul social cu bunuri de natura imobilizărilor corporale;
- donații ale membrilor cooperatori sau non-cooperatori constând în bunuri de natura imobilizărilor corporale;
- aporturi/împrumuturi temporare atrase de la membri.

Aceste metode pot fi puse în practică numai pe baza hotărârilor luate în adunările generale care reglementează fiecare speță în parte.

✓ **Majorarea capitalului social** se hotărăște de adunarea generală extraordinară a cooperativei. Sumele subscrise și vărsate nu pot depăși individual 20% din capitalul său social. Din punct de vedere contabil, aceasta se operează conform descrierilor din capitolul referitor la capitalul social.

Sumele acumulate în contul 5121 se pot utiliza pentru finanțarea obiectivului propus, aprobat inițial de adunarea generală ordinară.

✓ **Aportul în natură la capitalul social** vizează numai imobilizările corporale – clădiri, construcții, mașini și utilaje, mijloace de transport etc. Acestea sunt subscrise și vărsate în contul capitalului social de către membrii fondatori sau acționari și menționate în actul constitutiv, în statut și în hotărârea adunării generale.

La primirea lor, activele se evaluează de o comisie, iar valoarea lor se transformă în capital social în natură, păstrându-se aceleași condiții, respectiv să nu depășească individual 20% din capitalul cooperativei.

## Exemplu

Membrul cooperativ fondator Ion Gheorghe subscrie și varsă în contul capitalului social al cooperativei X un bun de natura imobilizărilor corporale, respectiv un plug cu două brazde în valoare de 3.500 lei.

Pe baza raportului de evaluare, la care se atașează dovezile de proprietate asupra bunului membrului cooperativ, și a notei de intrare-recepție, se fac următoarele operațiuni contabile:

3.500 lei	456	=	1011.2.x	3.500 lei
	„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		„Capital subscris nevărsat” / analitic Ion Gheorghe – membru cooperator acționar	
3.500 lei	2131	=	456	3.500 lei
	„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)” / analitic Plug cu două brazde		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	
3.500 lei	1011.2.x	=	1012.2.x	3.500 lei
	„Capital subscris nevărsat” / analitic Ion Gheorghe – membru cooperator acționar		„Capital subscris vărsat” / analitic Ion Gheorghe – membru cooperator acționar	

Operațiunile se înscriu și în anexele Registrului special pentru evidența membrilor și a părților sociale, în coloanele rezervate capitalului în natură.

✓ **Donațiile membrilor cooperatori.** Membrii cooperatori sau chiar persoanele din afara cooperativei pot hotărî să-i doneze acesteia bunuri de natura imobilizărilor corporale.

### Exemplu

Un membru cooperator donează cooperativei un autocamion în valoare de 25.000 lei, amortizabil liniar în 4 ani.

După acceptarea donației printr-o hotărâre a adunării generale extraordinare, activul este evaluat de o comisie, iar ulterior este recepționat și înregistrat în patrimoniul cooperativei:

25.000 lei	2133	=	4753	25.000 lei
	„Mijloace de transport”		„Donații pentru investiții” / analitic Autocamion marca Y	

Tranșele lunare de amortizare aferente activului se contabilizează astfel (25.000 lei/4 ani/12 luni):

520 lei	6811	=	2813	520 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

Această sumă se transferă la venituri în fiecare lună:

520 lei	4753	=	7582	520 lei
	„Donații pentru investiții” / analitic Autocamion marca Y		„Venituri din donații primite”	

Dacă bunul este casat/înstrăinat înainte de împlinirea duratei de folosință cu care a fost înregistrat, diferența rămasă neamortizată se înregistrează tot la venituri (4753 = 7582).

✓ **Aporturile temporare atrase de la membrii cooperatori** reprezintă împrumuturi acordate cooperativei pe termen lung și mijlociu în scopul creșterii fluxului de lichidități bănești al acesteia cu care să se finanțeze anumite obiective de investiții proprii. Împrumuturile se aprobă prin hotărârea adunării generale ordinare și sunt rambursabile membrilor respectivi. În contractele pe care cooperativa le încheie cu membrii se vor prevedea clauze referitoare la consolidarea împrumutului într-o valută aleasă în comun, eventualele dobânzi pentru membri, mărimea și frecvența ratelor de restituit, precum și angajamentul cooperativei că sumele respective vor fi utilizate numai în scopul pentru care au fost atrase.

### Exemplu

Pe baza unui contract încheiat între membrul cooperador Ion Vasile și cooperativa X, cel dintâi împrumută cooperativa cu suma de 40.000 lei.

În contabilitatea cooperativei se efectuează următoarea operațiune:

40.000 lei	5121	=	166	40.000 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Datorii care privesc imobilizările financiare” / analitic Ion Vasile – membru cooperador acționar	

Se înregistrează dobânzile datorate de cooperativă conform contractului:

210 lei	666	=	166	210 lei
	„Cheltuieli privind dobânzile”		„Datorii care privesc imobilizările financiare” / analitic Ion Vasile – membru cooperador acționar	

Pe baza extraselor de cont care reflectă rambursarea ratelor către membrul cooperador respectiv, se face operațiunea:

5.000 lei	166	=	5121	5.000 lei
	„Datorii care privesc imobilizările financiare” / analitic Ion Vasile – membru cooperador acționar		„Conturi la bănci în lei”	

### ■ Contabilitatea investițiilor realizate din împrumuturi pe termen lung și mijlociu din afara cooperativelor

În cazul în care cooperativa nu dispune de fonduri proprii necesare realizării unui obiectiv de investiții (capital social mic/insuficient, lipsă de acumulări bănești optime, valoarea ridicată a obiectivului, imposibilitatea membrilor de a acorda împrumuturi etc.), aceasta poate apela la atragerea de împrumuturi din surse precum:

- bănci;
- instituții financiare nebancale;
- leasing;
- alți creditori.

Dintre aceste forme de împrumut, mai utilizate sunt cele bancare și leasingul. În toate variantele, împrumutul trebuie aprobat prin hotărârea adunării generale ordinare a cooperativei. Sunt necesare existența unei



documentații tehnice amănunțite și autorizate privind proiectul de investiții care are nevoie de finanțare din surse atrase și asigurarea gajurilor solicitate de bancă și a capacității viitoare de a restitui împrumutul și dobânzile aferente. Chiar dacă gajurile se asigură de către membrii cooperatori, titularul împrumutului este cooperativa.

✓ **Sursele bancare.** Pentru accesarea unui împrumut bancar pe termen lung sau mijlociu, negociat cu banca, este necesară asigurarea/prezentarea unor gajuri aflate în patrimoniul cooperativei ori în cel al membrilor cooperatori.

### Exemplu

În vederea realizării unui obiectiv de investiții, cooperativa agricolă X apelează la un împrumut bancar în valoare de 250.000 lei.

Toate operațiunile de recepție a obiectivului se contabilizează ca mai sus, cu deosebirea că plățile către furnizorii care concură la realizarea acestuia se fac din contul de împrumut deschis de bancă.

250.000 lei	404	=	1621	250.000 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Credite bancare pe termen lung”	

Se înregistrează dobânzile lunare percepute de bancă:

2.800 lei	666	=	1682	2.800 lei
	„Cheltuieli privind dobânzile”		„Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”	

Se achită dobânzile:

2.800 lei	1682	=	5121	2.800 lei
	„Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”		„Conturi la bănci în lei”	

Se achită rata lunară aferentă împrumutului:

15.000 lei	1621	=	5121	15.000 lei
	„Credite bancare pe termen lung”		„Conturi la bănci în lei”	

✓ **Leasingul.** Achizițiile prin intermediul leasingului se practică frecvent în cazul utilajelor, mașinilor agricole și mijloacelor de transport.

### Exemplu

Cooperativa X încheie cu o firmă specializată un contract de leasing având ca obiect achiziția unui tractor de 190 cp în valoare de 260.000 lei plus 49.400 lei TVA.

Se înregistrează avansul achitat:

3.000 lei	4093	=	5121	3.000 lei
	„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”		„Conturi la bănci în lei”	

Cooperativa recepționează tractorul pe baza contractului de leasing:

309.400 lei	2131	=	167	309.400 lei
	„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)” / analitic Tractor de 190 cp		„Alte împrumuturi și datorii asimilate”	

Se înregistrează factura lunară privind rata și dobânzile aferente:

8.000 lei	%	=	404	8.000 lei
6.000 lei	167		„Furnizori de imobilizări”	
	„Alte împrumuturi și datorii asimilate”			
2.000 lei	1687			
	„Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate”			

Se achită factura lunară:

8.000 lei	404	=	5121	8.000 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

#### ■ Contabilitatea investițiilor realizate din fonduri europene nerambursabile

##### Exemplu

Valoarea totală a investiției (tractor, combină și semănătoare) pentru care cooperativa a întocmit și a depus un proiect de finanțare din fonduri europene, consemnată în contractul încheiat cu Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR), este de 2.800.000 lei, din care 2.240.000 lei (80%) din fonduri nerambursabile și 560.000 lei (20%) din fonduri proprii.

Se înregistrează achiziția utilajelor, conform facturii:

2.800.000 lei	%	=	404	2.800.000 lei
2.352.941 lei	2131		„Furnizori de imobilizări”	
	„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”			
447.059 lei	4426			
	„TVA deductibilă”			

Se plătește factura furnizorului de imobilizări:

2.800.000 lei	404	=	5121	2.800.000 lei
	„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei”	

Se înregistrează finanțarea primită:

2.240.000 lei	4452	=	4752	2.240.000 lei
	„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”	

Se înregistrează amortizarea lunară a bunurilor achiziționate:

28.000 lei	%	=	2813	28.000 lei
22.400 lei (80% din total)	6811.01		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

„Cheltuieli de exploatare  
privind amortizarea  
imobilizărilor” / analitic  
Tractor, combină,  
semănătoare achiziționate  
din fonduri nerambursabile

5.600 lei (20% din total)	6811.02			
	„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” / analitic Tractor, combină, semănătoare achiziționate din fonduri proprii			

Se transferă amortizarea de 80% la venituri:

22.400 lei	4752	=	7584	22.400 lei
	„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții”		„Venituri din subvenții pentru investiții”	

Se încasează tranșa de finanțare conform decontului/cererii depuse la AFIR:

10.000 lei	5121	=	4452	10.000 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”	

Va urma...

### Bibliografie

1. Șchiopu, C.P. (2021), *Metodologia generală a completării registrelor cooperativei agricole + Controlul/auditul cooperativei agricole.*
2. Șchiopu, C.P. (2021), *Regulamentele funcționării democratice a cooperativei agricole.*
3. Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.236/22.12.2004, cu modificările și completările ulterioare.
4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.