

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
БАШКИРСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
Кафедра экономики и предпринимательства

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Негановой Ксении Олеговны

Тема: Современное состояние бухгалтерского учета вложений
во внеоборотные активы и пути их улучшения (на материалах
АО «Центр отдыха»)

АО «ЦЕНТР ОТДЫХА» основан 31 мая 2004 года.

АО "ЦЕНТР ОТДЫХА" находится 450053, Республика
Башкортостан,
г . Уфа, Проспект Октября,132/3, офис 201б.



Таблица 1.- Основные экономические показатели деятельности АО «Центр отдыха»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2019 г., %
Объем выполненных работ, оказанных услуг, тыс. руб.	48063	27709	145237	302,2
Материальные затраты, тыс. руб.	11827	1718	12952	109,5
Материалоемкость, руб.	0,24	0,06	0,08	-0,16
Среднегодовая стоимость:				
- акционерного капитала, тыс. руб.	28633	28633	28633	100
- основного капитала, тыс. руб.	51724	62726	71091	137,4
- оборотного капитала, тыс. руб.	4325	4592	14762	341,3
- собственного капитала, тыс. руб.	33658	28282	32511	96,6
Фондовооруженность, руб.	1144,3	675,8	3631	317,3
Денежные средства	14	40	70	в 5 р.
Получена государственная помощь, тыс. руб.	-	550	-	-
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	30090	39036	53343	177,3
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3604	3898	14009	388,7
Среднегодовая численность работников, чел.	42	41	40	95,2
Производительность труда, тыс. руб.	1144,3	675,8	3631	317,3
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	17739	10933	20516	119,6
Средняя заработная плата, руб.	35190	22220	42740	121,4
Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	2,95	1,27	8,23	279,0
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,15	-7,30	1,62	+1,47

Таблица 2.- Основные экономические показатели и финансовые результаты деятельности АО «Центр отдыха»

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2019 г., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	52332	13951	168927	322,8
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.	40833	21248	137890	337,7
Валовая прибыль	11499	(7297)	31037	270,0
Управленческие расходы	7221	6546	7349	101,8
Прибыль (убыток) от продаж	4278	(13843)	23688	553,7
Проценты к получению	61	6	-	9,8*
Проценты к уплате	1028	1188	1239	120,5
Прочие доходы	3827	5320	4798	125,3
Прочие расходы	4571	5839	1683	36,8
Прибыль до налогообложения	2567	(15544)	25564	в 9 раз
Налог на прибыль	800	2986	4547	в 5,6р.
в т. ч. текущий налог на прибыль		-	2278	-
Отложенный налог на прибыль	37	2986	2270	-
Чистая прибыль (убыток)	1806	(12558)	21017	в 11,6р.

Таблица 3.- Состав и структура внеоборотных активов АО «Центр отдыха» на конец года

Показатели	2019 г.		2020 г.		2021 г.		2021 г. к 2019 г., %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	48338	93,0	69174	94,2	67699	98,5	140,0
Доходные вложения в материальные ценности	532	1,0	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство							
Отложенные налоговые обязательства	315	0,6	3296	4,5	1023	1,5	324,8
Прочие внеоборотные активы	2807	5,4	991	1,3	-	-	35,3
Итого по 1 разделу	51992	100	73461	100	68722	100	132,2

Таблица 4.- Корреспонденция счетов по приобретению основных средств за июнь 2021г

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражены затраты, связанные с приобретением основных средств (без НДС)	149	08-4	60
Отражены суммы НДС, указанные в счетах-фактурах	29	19	60
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный при приобретении ОС и оплате сопутствующих расходов	29	68/НДС	19
Оплачены счета поставщиков и организаций, чьи работы и услуги использовались при приобретении основных средств	178	60	51
5.Оплачены счета организаций, чьи работы и услуги использовались при доставке основных средств	23	76	51
6.Введены в эксплуатацию основные средства	172	01	08-4

Таблица 5. - Бухгалтерские записи строительства объекта хозяйственным способом в АО «Центр отдыха»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Приобретены материалы для строительства	500	10	60
Учен налог на добавленную стоимость (НДС) по оприходованным материалам	100	19-1	60
НДС по оприходованным материалам принят к вычету	100	68	19
Списаны материалы на строительство	500	08-3	10
Начислены зарплата, страховые взносы на ОПС, ОСС, ОМС и взносы по «травме»	400	08-3	70,69
Начислена амортизация по строительному оборудованию	150	08-3	02
Складское помещение введено в эксплуатацию	1050	01	08-3

Таблица 6.- Незавершенное капитальное строительство АО «Центр отдыха»

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2019 г., %
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств–всего:	3297	21262	991	30,1
в т. ч. котельная ДОЛ «Звездочка»	653	653	653	100
генератор бензиновый	-	288	338	117,3
спальный корпус №5 ДОЛ «Звездочка»	1816	21045	225	12,4
посудомоечная машина	137	137	-	100
костровая	828	-	-	-
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом				

Таблица 7.- Модернизация кассы и бухгалтерские проводки

Дата	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
16.03.21	Приобретен фискальный накопитель	5440	10	60
	Отражены расходы на установку фискального накопителя	5440	08/8	10
	Отражены расходы на услуги по модернизации кассы	3000	08/8	60
	Учтен НДС по модернизации и фискальному накопителю	1960 (600+1360)	19	60
	Увеличена первоначальная стоимость кассы	8440 (5440+3000)	01	08/8
16.03.21	НДС принят к вычету	1960 (600+1360)	68	19/2
18.03.21	Оплачены услуги по модернизации кассы и фискальный накопитель	9800 (3000+6800)	60	51
31.03.21	Начислена амортизация по ККТ	940,66 (56000 +8440 -8000): (70мес.-10 мес.)	26	02

Таблица 8- Журнал регистрации инвестиционных издержек по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Наименование внеоборотного актива	Цена, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Стоимость тыс. руб.	Собственные средства		Заемные средства	
				тыс. руб.	%.	тыс. руб.	%
1.Генератор бензиновый	120	1	120	40	33,3	80 0	66,7
2. Посудомоечная машина	137	1	137	137	100	-	-
3.....							
Итого:	257	-	257	257	-	-	-

Таблица 9.- Ведомость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» за апрель, тыс. руб.

Дата записи	Дата документа	Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующий счёт	Движение по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы»	
				Получено Д-т	Зачтено К-т
10.04.22	Акт приемки-передачи (Ф.№ОС-1), № 12	Приобретен кондиционер	60	54	-
16.04.22	Инвентарная карточка (ф. ОС №4), № 35	Оприходован кондиционер	01	-	54
25.04.22	Акт приемки-передачи (Ф.№ОС-1), № 13	Приобретение лицензионной программы	76	65	-
30.04.22	Инвентарная карточка (ф. ОС №4), № 36	Оприходована программа	04	-	65
И т.д.
Обороты за отчётный период (1 кв, полугодие, 9м, год)				119	119
Сальдо на конец отчётного периода				-	

Таблица 10. - Мероприятия по устранению нарушений в организации и ведению бухгалтерского учета в АО «Центр отдыха»

Нарушения в организации бухгалтерского учета	Предложенное мероприятие	Законодательный акт	Сумма штрафа
Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, порядка и сроков хранения учетных документов		Ст.15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.	Административный штраф на должностных лиц в размере от 2000 до 3000 руб.
Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода и повлекли занижение налоговой базы		П.3 ст.120 НК РФ	Штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб.
Грубое нарушение правил учета стоимости объектов налогообложения, что приводит к ошибочной оценке первоначальной стоимости имущества и обязательств в бухгалтерской отчетности объектов	Внедрение разработанное «Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств»	Ст. 160 НК РФ	10 000руб. (если деяние совершено в течение одного налогового периода, если более – 30 000 руб.
Отсутствие у организации первичных документов, счетов – фактур, регистров бухгалтерского или налогового учета, что является налоговым нарушением	Внедрить частичный аутсорсинг архивной деятельности	Ст.120 НК РФ	10 000руб. (если деяние совершено в течение одного налогового периода, если более – 30 000 руб.
Опоздание с регистрацией и перерегистрацией старых касс	Модернизировать старые или покупка новых касс и регистрация в налоговой инспекции	Письмо Минфина России от 1 сентября 2016 г. № 03-01-12/ВН-38831).	Минимальная сумма штрафа: 75—100 процентов от непробитой суммы или суммы, пробитой на старой ККТ, но не менее 30 000 руб.
Итого:			82000 руб.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
БАШКИРСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
Кафедра экономики и предпринимательства

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!