

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля  
оплаты труда в организациях

Обучающийся

Т.А. Брызгалова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)



Тольятти 2022



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях.....	8
1.1 Понятие, формы и нормативное регулирование оплаты труда.....	8
1.2 Учетное обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях.....	22
1.3 Аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях.....	32
2 Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».....	47
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»....	47
2.2 Порядок учета оплаты труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».....	59
2.3 Анализ организации оплаты труда и внутреннего контроля по оплате труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».....	67
3 Совершенствование учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях.....	78
3.1 Основные направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда с учетом сезонности выполнения работ.....	78
3.2 Разработка мероприятий по оптимизации системы внутреннего контроля по оплате труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».....	89
Заключение.....	98

Список	используемой	литературы	и	используемых	
	источников.....				102
Приложение А	Типовые хозяйственные операции в части оплаты				
	труда.....				108
Приложение Б	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах АО				
	«ТОДЭП» за 2019-2021 годы.....				112
Приложение В	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО				
	«Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы.....				124
Приложение Г	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО				
	МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы.....				136

## Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. Прибавочный продукт на предприятиях создается благодаря трудовой деятельности работников. Именно создаваемые работниками результаты труда дают возможность предприятию создавать дополнительную стоимость. Таким образом, результаты труда – это одно из центральных понятий экономического хозяйствования на рынке. Для того чтобы этот результат имел место быть, работники должны получать вознаграждение, которое будет стимулировать их к выполнению той или иной деятельности.

В свою очередь, любой бизнес-процесс и операция на предприятии должна подлежать той или иной степени контроля. Не являются исключением и операции, связанные с начислением и выплатой заработной платы и иных доплат, относящихся к расходам на персонал.

Одним из направлений, составляющих систему внутреннего контроля в любой организации, является учет и анализ возможных рисков, возникающих в хозяйственной деятельности различных бизнес-операциях. Управление рисками является основой для введения учёта. Это требуется для того, чтобы вовремя отследить изменения и возможные потери ликвидности финансового положения предприятия. Таким образом, учётная политика даёт основание развивать и совершенствовать в организациях системы внутреннего контроля, в том числе связанными с ведением бухгалтерского учёта, оплаты труда и других расходов субъектов хозяйственной деятельности.

Кроме того, актуальность темы исследования подтверждается тем, что отечественная система регулирования оплаты труда в организациях во многом ещё обусловлена советским прошлым. Так, тарифные системы сегодня не обладают тем уровнем достаточности и совершенства, которого требует рынок. Между тем, вопросы учёта и контроля расходов по оплате труда являются одними из самых злободневных и дискуссионных в литературе.



Степень изученности в литературе достаточно высока. Научный интерес представляют работы Е.Л. Атабиевой, А.С. Гладуна, С.В. Головина, Т.С. Гришиной, Т.С. Дергачевой, Е.Г. Завяловой, Д.Д. Коваленко, О.П. Котельниковой, К.В. Марковой, Л.А. Парамоновой, Ю.В. Разумовой, Д.А. Стадника, Е.И. Степаненко, В.Р. Сюняковой, Т.В. Тарасенко, В.Д. Черника и других.

Объекты исследования: АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».

Предмет исследования: Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях.

Цель исследования: разработка рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях.

Гипотеза исследования состоит в том, функционирование внутреннего аудита на предприятии в связи со спецификой строительного производства в дорожной отрасли, а также особенность в оплате труда в связи с сезонностью выполнения работ.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность понятия, форм и нормативного регулирования оплаты труда;
- проанализировать учетное обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях;
- проанализировать аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой деятельности АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»;
- изучить порядок учета оплаты труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»;

- провести анализ организации оплаты труда и внутреннего контроля по оплате труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»;
- предложить основные направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда с учетом сезонности выполнения работ;
- разработать мероприятия по оптимизации системы внутреннего контроля по оплате труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы российских и зарубежных ученых-экономистов, а также нормативно-правовые акты Российской Федерации по вопросам учета оплаты труда, публикации по бухгалтерскому учету и аудиту оплаты труда, локальные нормативные акты организаций.

Базовыми для настоящего исследования явились также публикации по бухгалтерскому учету и контролю АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО» в единой информационной системе (ЕИС), показатели финансово-хозяйственной деятельности, нормативные акты в области трудового права, внутренний коллективный договор по оплате труда.

Методы исследования: статистико-экономический, табличный, сравнения и группировки.

Опытно-экспериментальной базой исследования является внутренний контроль по оплате труда на предприятии АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».

Научная новизна исследования состоит в разработке общего поэтапного алгоритма совершенствования системы контроля учета расходов по оплате труда, направленный на повышение уровня эффективности контроля, а также положений учетной политики в области расходов на оплату труда в организациях.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке концепции учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, локально-нормативными актами предприятий. Оплата труда, стимулирование работников, а также особенности начисления заработной платы в дорожной отрасли. Возможность совершенствования отдельных положений системы контроля учета расходов по оплате труда. Разработка последовательности этапов внедрения внутреннего контроля в организациях дорожно-строительной отрасли.

Практическая значимость исследования состоит в получении результатов анализа оплаты труда на предприятиях в дорожной отрасли. Разработка мероприятий по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда позволят оперативно формировать учетно-аналитическое обеспечение в системе труда и его оплаты предприятий, проводить анализ состояния учета расчетов по оплате труда.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в теоретическом обосновании цели и задач исследования, определении эффективности организации системы внутреннего контроля по оплате труда работников на предприятиях в дорожной отрасли.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течение всего исследования. Основные положения диссертации заключаются в анализе и изучении особенностей формирования заработной платы на предприятиях в дорожной отрасли, учитывая сезонность работ. Разработать методику внутреннего контроля оплаты труда.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- создание общего алгоритма разработки положений системы контроля учета расходов по оплате труда;
- разработка последовательности этапов внедрения внутреннего контроля в организациях дорожно-строительной отрасли.

# **1 Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях**

## **1.1 Понятие, формы и нормативное регулирование оплаты труда**

Для того чтобы любому предприятию удерживать, и тем более - повышать свою конкурентоспособность, требуется рационально организовывать внутренние бизнес-процессы.

Управление производительностью труда является одним из ключевых бизнес-процессов на любом предприятии, от которого во многом зависит успешность и получение определённого результата (часто этим результатом является прибыль). Любое предприятие, в свою очередь, является хозяйствующим субъектом, который предоставляет рабочие места для населения. Это позволяет говорить о том, что работники и работодатели оба являются заинтересованными сторонами в повышении производительности труда, и как бы уравнивают своими интересами общественные потребности: одни получают конечный продукт своей деятельности, вторые - вознаграждение за использование своей рабочей силы.

Однако у работодателей есть издержки и помимо заработной платы: закупки сырья и материалов, оплата аренды, оплата налогов, расходы на коммерческое управление, издержки, связанные с браком и прочие платежи [42]. Любой производитель сегодня стремится снизить количество издержек, а также их абсолютную сумму. Одним из направлений повышения эффективности и оптимизации системы управления расходами является внутренний контроль бизнес-процессов, в том числе процесса оплаты труда работников.

Постановка бухгалтерского учёта на предприятии имеет важнейшее значение, поскольку от уровня организации бухгалтерского учёта во многом зависит репутация предприятия, а также возможные результаты деятельности, выраженные в денежном отношении. Бухгалтерский учёт

способен в полной мере зафиксировать все этапы организации оплаты труда на предприятии с достоверной точностью. Для этого в бухгалтерском учете создано множество инструментов.

В свою очередь, работник за выполняемый им труд получает на предприятии вознаграждение, или оплату труда (заработную плату). Заработная плата выступает неким инструментом для контроля над трудом работника и потреблением ресурсов. Во многом оплата труда зависит от квалификации работника, уровня выполняемой работы, а также сложности, интенсивности, напряжённости и ряда других показателей на конкретном рабочем месте [2].

Есть рабочие места, для которых максимальный размер оплаты труда имеет ограничение, но есть также и те, размер которых не имеет своего максимума. В отличие от максимального уровня оплаты труда, в РФ установлен минимальный уровень оплаты труда, ниже которого ни одно предприятие не может устанавливать заработок ни одному работнику, ни на одной должности [30].

Сущность оплаты труда выражается через ее функции (рисунок 1).



Рисунок 1 - Функции оплаты труда на предприятии

Чтобы оплата труда на предприятии способствовала эффективному стимулированию и повышению производительности труда, требуется, чтобы её размер соответствовал стимулирующей функции [10]. Однако на многих российских предприятиях сегодня заработная плата (по крайней мере, её официальная часть, которая не скрывается работодателями и не выплачивается «в конверте») обеспечивает лишь воспроизводственную функцию. Между тем для повышения производительности этого явно недостаточно.

Важной функцией является учётно-производственная функция, согласно которой можно оценить уровень использования живого труда в процессе ценообразования товара или услуги предприятия. Данная функция означает, что оплата труда подлежит строгому учёту, и её можно и нужно измерять для того, чтобы понимать, каким образом сформировать себестоимость выпущенной продукции (если мы говорим о производственном предприятии), либо оказываемых услуг (если речь идёт о непромышленном предприятии) [42].

Благодаря заработной плате формируется общий спрос на рабочие места, а также формируется цена рабочей силы. С помощью оплаты труда формируется рынок рабочих мест конкретного города, региона или страны (национальный рынок труда). Между тем, благодаря учётно-производственной функции работодатель может регулировать уровень оплаты труда на конкретном предприятии. Например, по результатам мониторинга средних заработных плат выставляется уровень заработной платы по конкретной должности на конкретном предприятии [32].

Оплата труда, таким образом, - это регулируемая категория экономической науки и функционирования хозяйствующих субъектов на рынке. Каждое предприятие самостоятельно устанавливает размер, форму и систему оплаты труда, которые они будут применять относительно вознаграждения для своих работников [34].

Поскольку заработная плата обладает сразу несколькими функциями, это позволяет говорить о том, что её природа многогранна. В то же время есть противоречия в её сути, поскольку вышеназванные функции часто являются противопоставляемыми друг другу в виду того, что некоторые работодатели учитывают лишь воспроизводственную функцию, но не уделяет достаточного внимания другим функциям.

Бесспорно одно: оплата труда - это фактор трудовой мотивации, который стимулирует работника на выполнение той или иной трудовой деятельности [25]. Именно оплата труда способствует тому, чтобы работник выполнял свои трудовые обязанности ответственно, бережно относился к имуществу, а также стремился к повышению производительности своего труда.

Заработная плата представляет собой достаточно сложный механизм взаимодействия множества экономических процессов. Материальная заинтересованность работников в результатах труда является одним из тех факторов, которые оказывают значимое влияние на успешное развитие предприятия, а также своевременное и качественное исполнение работ сотрудниками.

От того, насколько качественно будет организован учёт оплаты труда на предприятии, во многом будет зависеть и эффективность её организации [20]. И, наоборот: организация системы оплаты труда на предприятии, выстроенная по понятному алгоритму, будет подвергаться достаточно простому и понятному бухгалтерскому учёту.

Если рассматривать оплату труда с экономической позиции, то будет очевидно, что это плата за использование ресурса «рабочая сила» на рынке труда. В свою очередь, у рабочей силы на рынке труда всегда есть определённый уровень спроса и определённый уровень предложения [1].

Достижение равновесия на рынке труда - это такая же сложная задача, как и достижение экономического равновесия на других рынках.

Обращаясь к определениям «заработной платы» и «оплаты труда», представленных в Трудовом кодексе РФ [41], мы видим, что это «вознаграждение за труд», которое находится в прямой зависимости от квалификации работника, уровня и сложности выполняемой работы. Кроме того, вознаграждение за труд включает в себя и выплаты иного характера, т.е. не только окладной части.

В литературе обнаруживается множество других определений [34], но отдельно рассмотрим лишь несколько подходов, которые определяют суть каждого из них (рисунок 2).

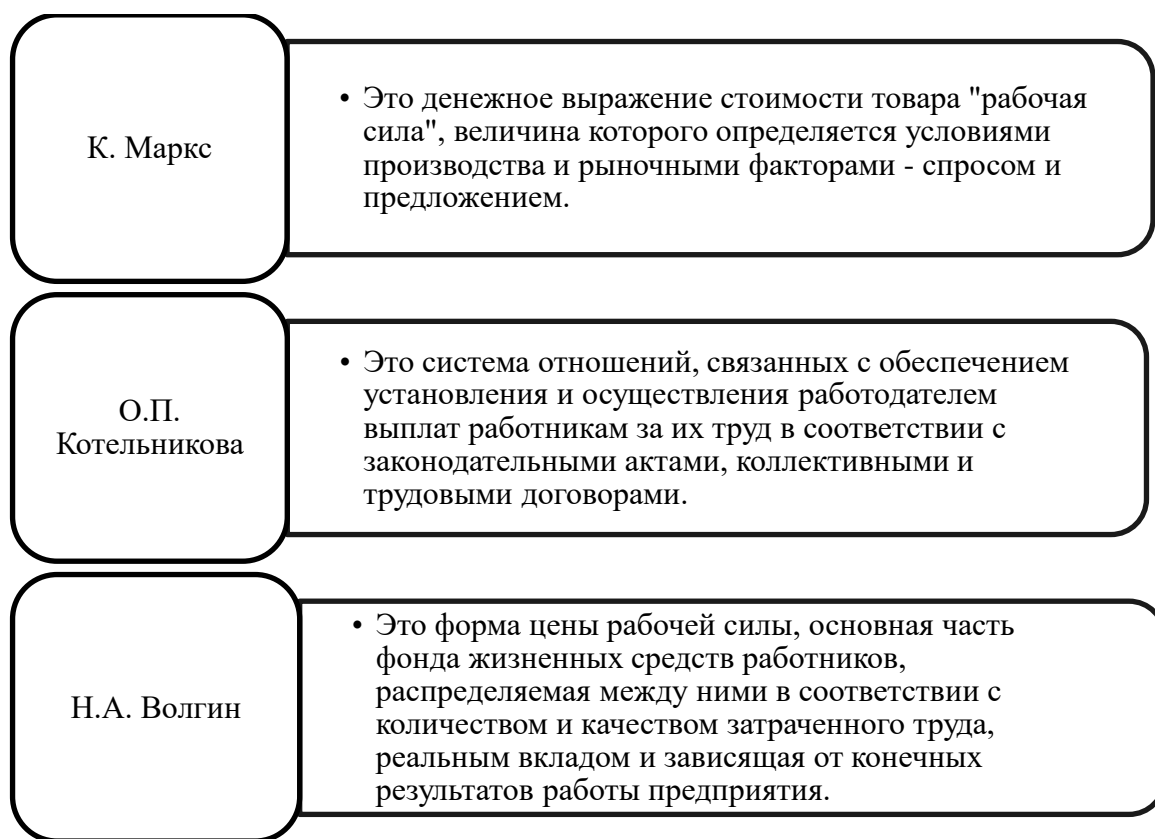


Рисунок 2 - Подходы к определению понятия «оплата труда» в литературе

Для того чтобы возможности сотрудников были реализованы, а труд весьма эффективен, работа на любом предприятии должна быть определенным образом организована. Между ценой рабочей силы и



показателями, которые характеризуют эффективность деятельности работника, должна быть установлена определенная взаимосвязь, которая и является предметом организации заработной платы на предприятии.

Российские ведущие экономисты высказывают следующие мнения. Заработная плата, по мнению Д.А. Стадника [36], обладает двумя ключевыми характеристиками (рисунок 3).

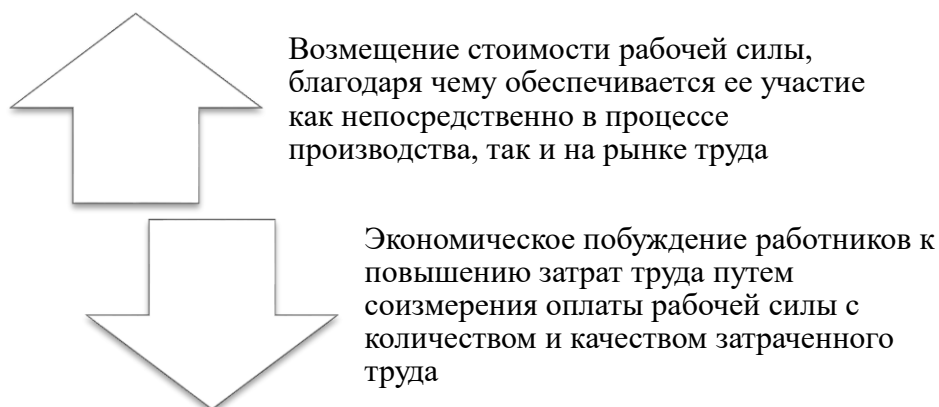


Рисунок 3 - Характеристики оплаты труда [составлено автором по: [36]

Следует также отметить, что в Трудовом кодексе [41] понятия «заработная плата» и «оплата труда» являются идентичными, то есть синонимами. В Трудовом кодексе, как уже было сказано, под ними понимается «вознаграждение за использование рабочей силы», то есть своего труда. В Трудовом кодексе есть чёткое обозначение того, что возмещение стоимости рабочей силы производится исключительно в зависимости от того, какой квалификацией и какими навыками обладает тот или иной работник, а также того, какую работу конкретно на рабочем месте он выполняет в той или иной организации. Трудовой кодекс также дает установку на включение в систему вознаграждений работников доплат и надбавок, которые являются стимулирующими и компенсирующими.

Для того чтобы на предприятии создать полноценную систему оплаты труда, работодатель должен выбрать формы и систему оплаты труда, виды

надбавок и стимулирующих доплат, спроектировать Положение, в котором будут зафиксированы все доплаты, надбавки, премиальные выплаты и другие стимулирующие выплаты [46].

Уровни нормативно-правового регулирования оплаты труда представлены на рисунке 4 [35].

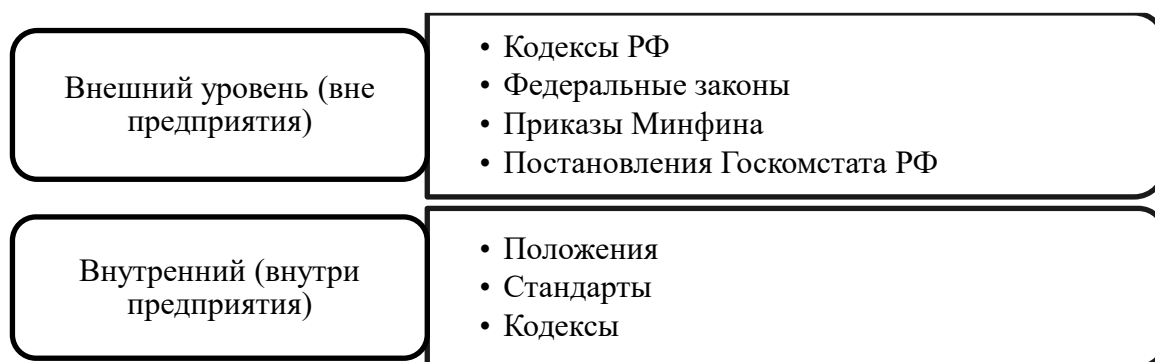


Рисунок 4 - Уровни нормативно-правового регулирования оплаты труда

В ст.133 ТК РФ указано, что каждый работодатель обязан выплачивать работнику заработную плату, размер которой не будет ниже минимально установленного уровня оплаты труда в РФ (или зафиксированном в Региональном соглашении). Данный уровень оплаты труда работник получает при отработке им фактически всей нормы времени, установленной согласно Трудового договора, заключенного с работодателем.

В соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ [41] средний заработок рассчитывается при оплате отпускных, оплаты командировок, больничных листов, выходных пособий. Согласно законодательству из заработной платы работника, на момент получения дохода производятся удержания - налог на доходы физических лиц.

Правовое регулирование заработной платы - это контроль за справедливым распределением доходов. Регулирование осуществляется путем совмещения различных мер государственного воздействия с системой трудовых договоров между работником и работодателем [15].

Перечень мер, которые включены в регулирование, представлены на рисунке 5.

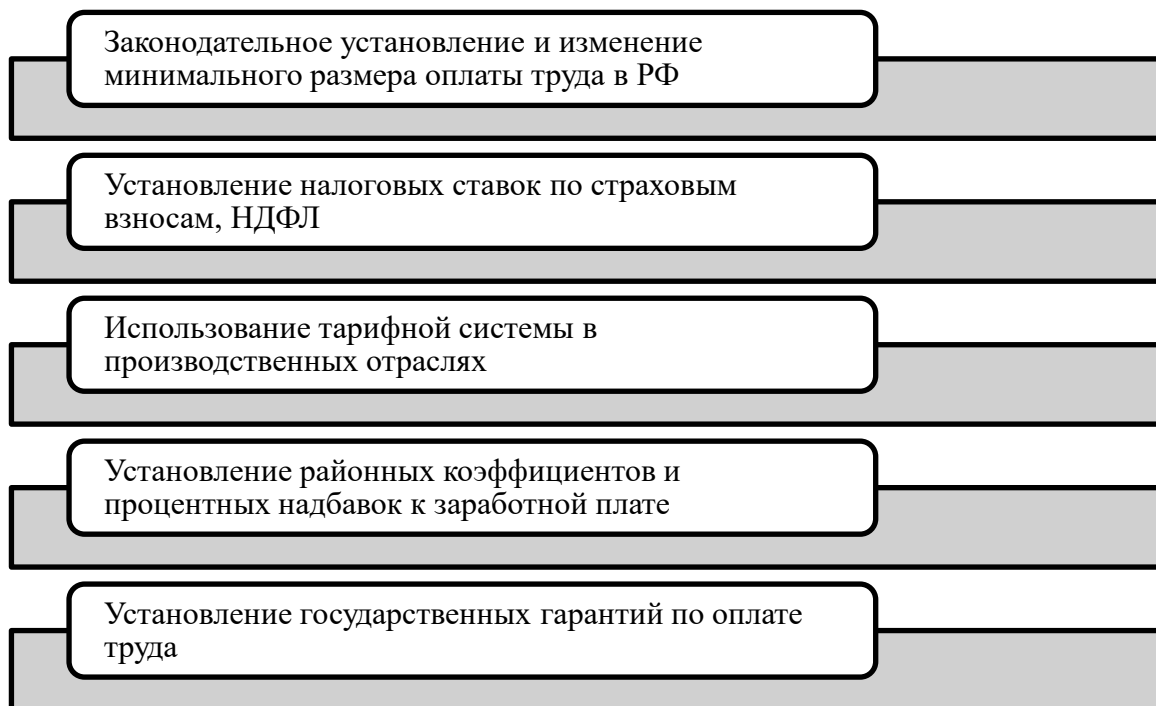


Рисунок 5 - Меры регулирования оплаты труда в РФ

Внутренние локальные акты по труду делятся на три группы [41]:

- обязательные документы (правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, положение о порядке обработки и защите персональных данных, положение по оплате труда и премировании, положение об охране труда, трудовой договор, график ежегодных отпусков);
- рекомендуемые документы (положение об аттестации рабочих мест, должностные инструкции, положение об обособленных подразделениях, Положение комиссии по трудовым спорам);
- зависящие от специфики организации (положение о вахтовом методе, график сменности, положение о добровольном медицинском страховании, прохождение инструктажа при работе на опасных объектах).

«Основной задачей организации заработной платы и её регулирование на предприятии является обоснование системы оплаты согласно показателям и результатам труда, как целого коллектива, так и отдельно взятого работника. Наиболее целесообразным представляется организация оплаты труда в зависимости от индивидуальных результатов работы отдельно взятого работника. На рисунке 6 представлены элементы, которые включены в систему оплаты труда на предприятии» [33].

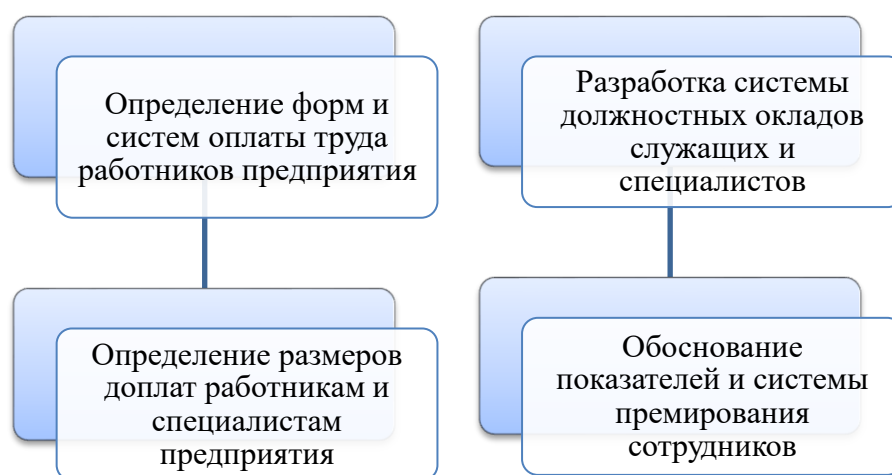


Рисунок 6 - Элементы организации оплаты труда

Организация оплаты труда на каждом предприятии организуется в отделе бухгалтерии, а при его отсутствии назначается ответственный работник за ведение штатного расписания, табеля учёта рабочего времени и других документов, требуемых для начисления оплаты труда. В любой организации обычно помимо окладов, предусмотрены и другие выплаты, например, премии, доплаты, компенсации. Кроме того, в каждой организации работники получают выплаты за фактически неотработанное время, предусмотренные законодательством РФ (например, ежегодный и дополнительный отпуск, оплата по больничному листу, учебный отпуск).

В соответствии с квалификацией сотрудников и выполняемой им работы, а также занимаемой должности согласно штатному расписанию, устанавливается оклад и соответствующие надбавки.

В российских организациях выделяют два основных вида заработной платы: основная и дополнительная [7]. В основную заработную плату включается окладная часть, выплаты по ежегодным отпускам, оплата за сверхурочную работу и так далее. К дополнительной заработной плате относят выплаты, которые предусмотрены законодательством РФ, например, за работу во вредных и/или опасных условиях, дополнительная выплата за ненормированный рабочий день.

Выделяют также формы оплаты труда, в соответствии с которыми она делится на повременную и сдельную. Если мы говорим о повременной системе оплаты труда, то в данном случае это использование часовых тарифных ставок и месячного оклада, который устанавливается и прописывается в штатном расписании. В повременной форме оплаты труда выделяется простая повременная и повременно-премиальная форма оплаты труда.

При повременной оплате труда работнику начисляется тарифная заработная плата за фактически отработанное время по разряду профессии. На повременной системе оплаты труда строится также и тарифная система, согласно которой работе, наименее квалифицированной, присваивается 1 разряд работы. По остальным должностям тарифные ставки распределяются в соответствии с повышающими коэффициентами, а базой является тарифная ставка 1-го разряда. Система тарифных ставок и тарифных коэффициентов всегда утверждается в коллективном договоре между работодателем и работниками [24]. Тарификация производится на основе единого тарифно-квалификационного справочника [14], а также с учётом нововведения - профессиональных стандартов по отдельным должностям и профессиям.

К повременной системе по производственному календарю относится обычно график работы по пятидневной рабочей неделе (40 часов).

Повременный вид оплаты труда обычно устанавливается работникам, труд которых целесообразно оценивать, исходя из фактически отработанного времени. К таким работникам относятся работники, которые не влияют на выработку производимой продукции (выполненных работ) и определить производительность их труда очень трудоемко.

Повременно-премиальная система оплаты труда предусматривает размер заработной платы выше при условии, если работник показал в отчетном периоде отличные результаты работы (например, выполнил план). В этом случае имеет значение не только фактически отработанное работником время, но и результаты работы.

Определение суммы заработной платы при сдельной оплате труда определяется исходя из сдельных расценок на единицу продукции, умноженную на выполненный объем. Сдельная расценка рассчитывается путем умножения тарифной ставки по разряду выполняемых работ на норму времени данной работы. Расчет приработка при сдельной форме оплаты труда осуществляется по документам о выработке, и добавляется к тарифной ставке за отработанное время, учитывая разряд профессии работника, а также его квалификацию [16]. При распределении суммы, заработанной работниками в бригаде, сдельный приработка может распределяться не с равным коэффициентом для всех работников, а с учетом личного вклада. В таких случаях обязательным документом является протокол установления коэффициента распределения сдельной оплаты труда, в котором указываются различные коэффициенты с учетом личного вклада каждого работника. Данный протокол составляется ответственными мастерами, прорабами либо бригадирами. С протоколом должна быть ознакомлена вся бригада под подпись.

Для того чтобы в организации правильно и верно применять ту или иную форму оплаты труда требуется соблюдать ряд следующих условий при любой избранной форме (рисунок 7) [37].

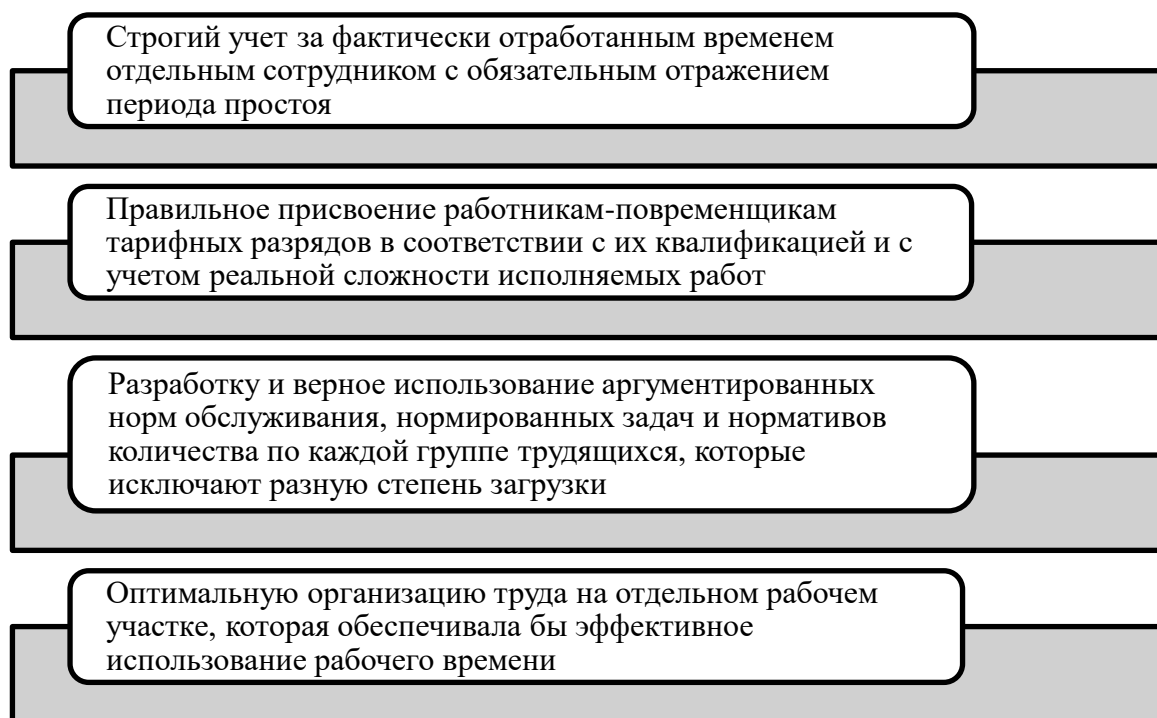


Рисунок 7 - Условия для использования формы оплаты труда на предприятии

При этом каждое предприятие формирует фонд оплаты труда. Фонд оплаты труда (далее ФОТ) - совокупность средств организации, которые были направлены на выплаты коллективу. В ФОТ входят фонд заработной платы (ФЗП, сумма выплат зарплаты всем сотрудникам) и премиальный фонд (ПФ, сумма выплат премий всем сотрудникам), а также компенсационные выплаты [34].

Несвоевременная выплата заработной платы либо не в полном объеме влечет в первую очередь недовольство и недоверие работников, возникновение трудовых споров, внеплановых проверок со стороны контролирующих органов, трудовой инспекции. При обнаружении факта нарушений помимо выплаты работнику денежной компенсации, рассчитанной от невыплаченной заработной платы исходя из 1/150 ключевой ставки ЦБ за каждый день задержки зарплаты (ст. 236 ТК РФ), работодателю придется заплатить и штраф.

В случае невыплаты или неполной выплаты заработной платы в установленные сроки предусмотрена следующая ответственность (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ [18]) (рисунок 8).

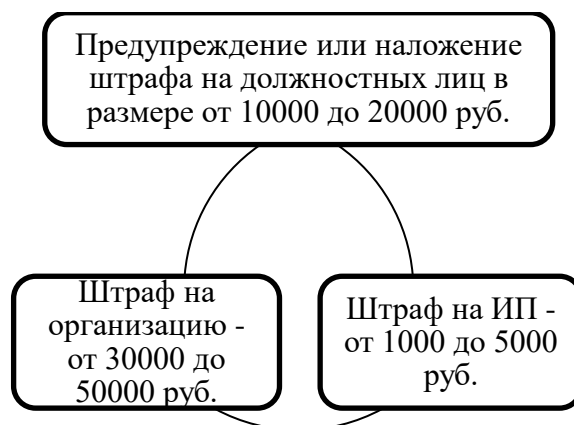


Рисунок 8 - Ответственность работодателя за невыплату заработной платы

За повторные нарушения предусмотрены штрафы выше. Во многих организациях для решения вопросов по заработной плате создаются комиссии по трудовым спорам, профсоюзные комитеты для обсуждения вопросов по оплате труда, возникающих у работников.

Каждое предприятие выбирает для себя наиболее объективный вариант формирования заработной платы и ее фонда в целях стимулирования сотрудников для эффективности работы организации. При разработке любой системы оплаты труда необходимо, в первую очередь, руководствоваться Трудовым Кодексом Российской Федерации [41], а также законодательными актами, которые регулируют порядок установления системы оплаты труда на федеральном, региональном, муниципальном уровнях и отраслевыми соглашениями [8]. Выбранная система оплаты труда должна быть закреплена во внутренних нормативных актах, коллективных договорах каждого предприятия.

Сегодня выделяется ряд проблемных вопросов в регулировании оплаты труда на предприятиях, а также организации ее учета (рисунок 9) [5].



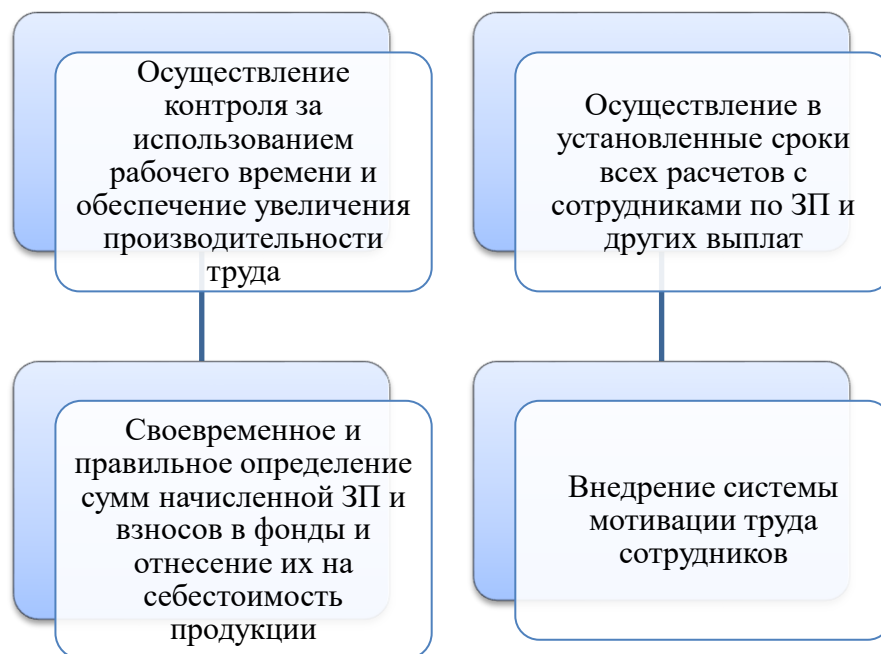


Рисунок 9 - Проблемные вопросы в регулировании оплаты труда на предприятиях

Необходимость есть в организации внутреннего контроля расчетов с персоналом в любой организации. Ни для кого не секрет, что каждый человек работает в том числе и за свою заработную плату, и каждый работодатель не раз сталкивался с «волной» недовольства своих работников по поводу размера их заработной платы. Как правило, работники всё чаще стали отстаивать свои права в судебных спорах, а также обращаться в трудовые инспекции. Даже если работодатель выплачивает заработную плату в срок и в полном объёме в соответствии с Трудовым кодексом РФ, а также внутренними локальными актами, разработанными в организации, недовольные работники всё-таки встречаются.

«Так как сотрудники бухгалтерии (в частности бухгалтер) регулярно сталкиваются с неоднозначными вопросами, то законы должны иметь одну трактовку и единое представление. Огромное значение имеет учёт затраченного времени работником, следовательно, грамотный расчет заработной платы в соответствии с результатами и трудозатратами» [8].

## **1.2 Учетное обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях**

Прежде чем рассмотреть систему учётного обеспечения внутреннего контроля оплаты труда в организациях, требуется рассмотреть, что такое внутренний контроль в принципе.

Внутренний контроль в организации - это система мер и мероприятий, направленных на чёткое и своевременное выполнение работниками своих обязанностей, согласно должностной инструкции. Это требуется для того, чтобы организация была способной удерживать конкурентоспособность и выполнять (совершать) хозяйственные операции с целью минимизации или нивелирования рисков в хозяйственной деятельности в целом [32].

Эффективность внутреннего аудита в организациях - важный фактор при проведении не только внешней проверки контролирующих органов, но и внутреннего контроля [48].

Таким образом, если под внешним контролем мы понимаем систему мероприятий, которые связаны с вмешательством в деятельность организации сторонних органов, например, налоговая проверка или проверка пожарной инспекцией, государственной инспекцией по труду, то внутренняя проверка осуществляется собственными силами на оперативном уровне. Но при этом внутренняя проверка – это еще и внешний аудит, когда проверке подвергаются документы организации, запрашиваемые сторонними организациями [51]. Таким образом, очевидно, что внешний и внутренний контроль в вопросе аудита ведения хозяйственных операций довольно во многих элементах является пересекающимся [8].

На рисунке 10 представлены нормативные документы и нормативно-правовые акты, которые регулируют вопросы, связанные с внутренним контролем бухгалтерского учёта и ведением хозяйственных операций в организации [52].

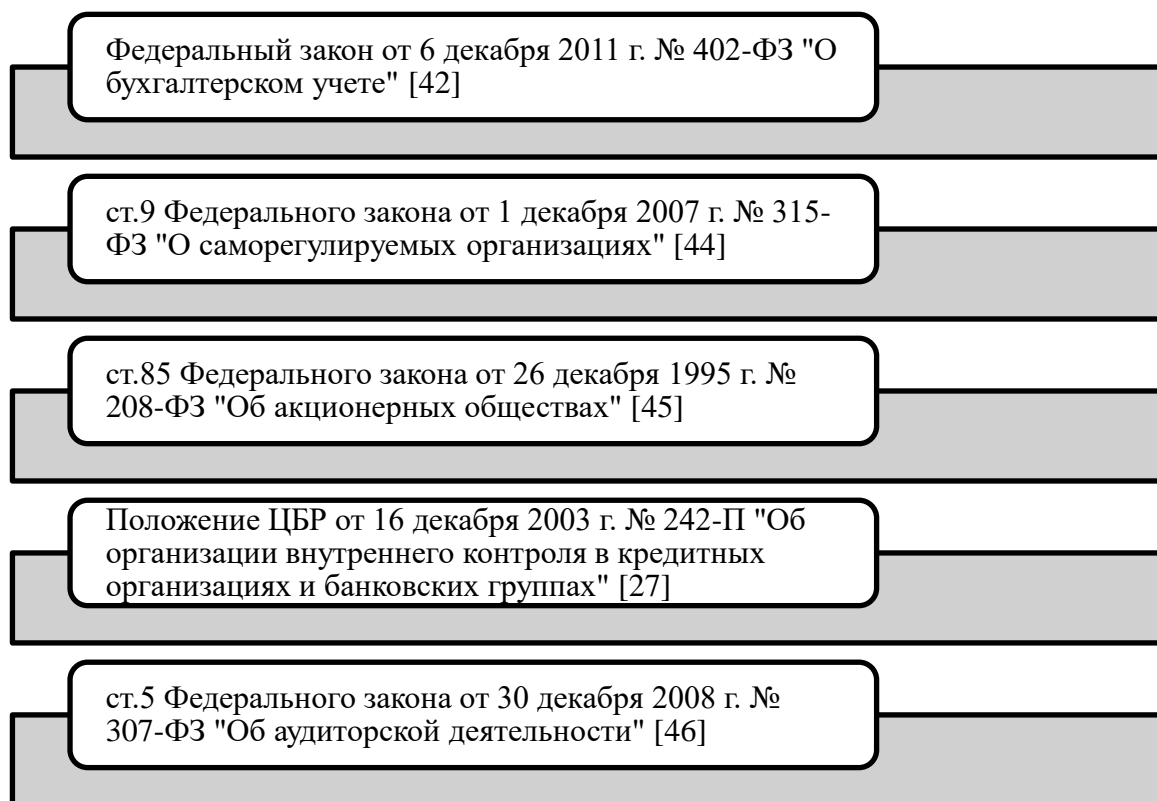


Рисунок 10 - Нормативно–правовая база ведения внутреннего контроля на предприятии

Основополагающим документом, регламентирующим порядок внутреннего контроля, является Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.20211 года [42]. В соответствии со статьей 19 ФЗ № 402-ФЗ «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни».

Следующим по значимости документом, определяющим регламенты и стандарты поведения организации в области введения внутреннего контроля бухгалтерского учёта, является Учётная политика. Учётная политика – документ, который способен гарантировать правильное и своевременное ведение хозяйственных операций, отражение их на счетах бухгалтерского учета. Ведение грамотной учётной политики - это основа для формирования эффективной системы внутреннего контроля на предприятии. На рисунке 11 обозначим направления для анализа, которые включаются в процесс внутреннего контроля.



Рисунок 11 - Направления внутреннего контроля

Для того чтобы обеспечить устойчивость организации, способствовать развитию и совершенствованию первичного учета, требуется, чтобы работники бухгалтерской и финансовой служб четко исполняли должностные обязанности согласно Профессиональным стандартам и должностным инструкциям [21]. При этом ответственность за полноту и правильность (грамотность) всегда остается нести руководитель предприятия как ключевое лицо, ответственное за всю деятельность, ведущуюся в хозяйствующем субъекте [9].

Средствами контроля являются составные части системы контроля, установленные на отдельных направлениях и участках финансово-экономической деятельности. Любая система внутреннего контроля содержит два элемента: бухгалтерский учет и контрольная среда [50]. Последняя, в свою очередь, содержит ряд элементов (рисунок 12).

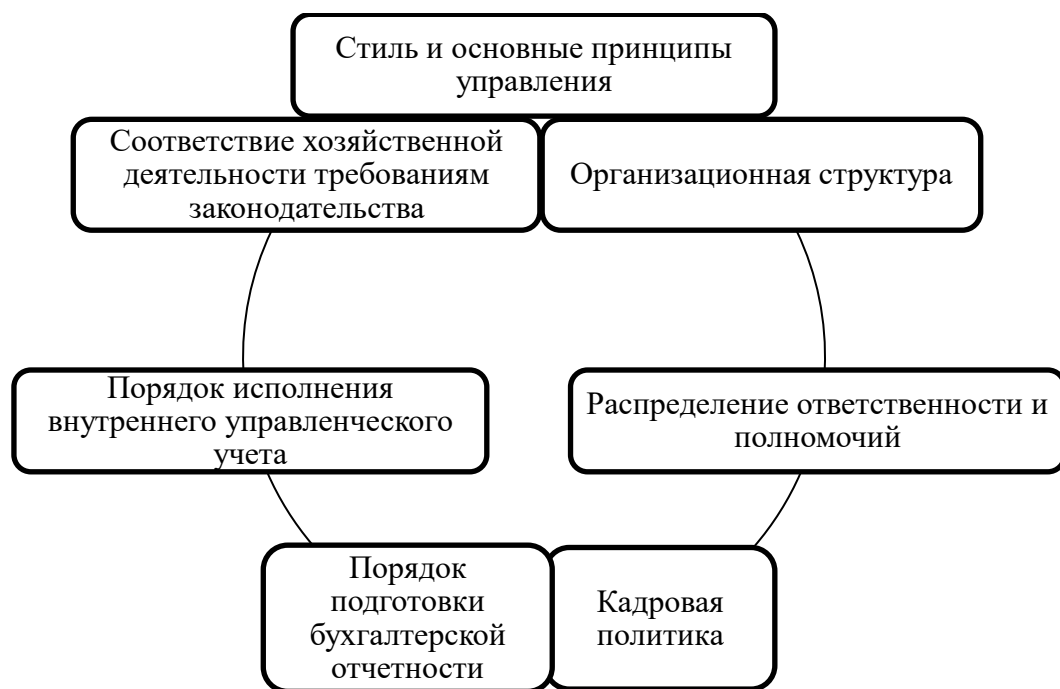


Рисунок 12 - Элементы контрольной среды

Обращаясь к положениям ФЗ № 402 [42], видим, что внутренний контроль является обязательным для любого экономического субъекта. Есть единственное исключение - когда руководитель экономического хозяйствующего субъекта оставляет полномочия по ведению бухгалтерского учета за собой. При этом ключевым является оценка рисков, которая производится на всех этапах внутреннего контроля - предварительного, текущего (промежуточного) и заключительного.

Одной из первоначальных форм, являющихся достаточно простым способом отслеживания и контроля, является график документооборота (его соблюдение). С помощью такого графика можно в режиме реального времени отслеживать выполнение, а, следовательно, и степень эффективности данной деятельности в управлении [13].

Существенным элементом контроля выступает также и анализ информационных потоков, который поддерживает понимание системы работы всего предприятия.

Цель, в соответствии с которой организуется система внутреннего контроля в области оплаты труда, - это установление соответствия между фактически выплаченными суммами работникам с тем, что отражено в операциях бухгалтерского учета (т.е. на счетах) [46]. Задачи данного бизнес-процесса представлены на рисунке 13.

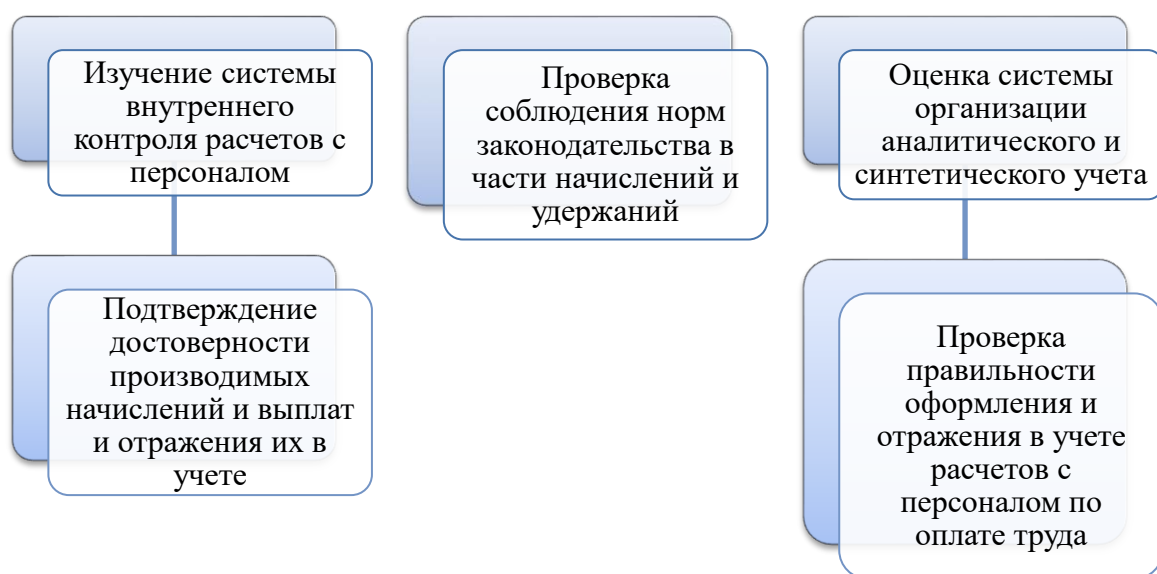


Рисунок 13 - Задачи учетного обеспечения системы внутреннего контроля

Контроль расчетов по оплате труда является одним из ключевых элементов системы внутреннего контроля. Лица, которые ведут данный вид контроля, - руководитель предприятия и иные лица, которые непосредственно осуществляют работу по ведению бухгалтерского учета по оплате труда персонала. Внутренний контроль оплаты труда тесно связан с аудитом кадровых документов. Правильность оформления кадровых документов зависит от корректности начисления заработной платы [3].

К первичным кадровым документам относятся следующие документы (рисунок 14):



Рисунок 14 - Первичные кадровые документы

Учет труда и заработной платы представляет собой упорядоченную систему сбора, обработки первичных документов и информации о труде работников.

При повременной оплате труда для начисления заработной платы достаточно и кадровых документов. Для начисления сдельной оплаты труда необходимо знать выработку, учет которой зависит от особенностей производства. В таких случаях требуются первичные документы (рисунок 15).

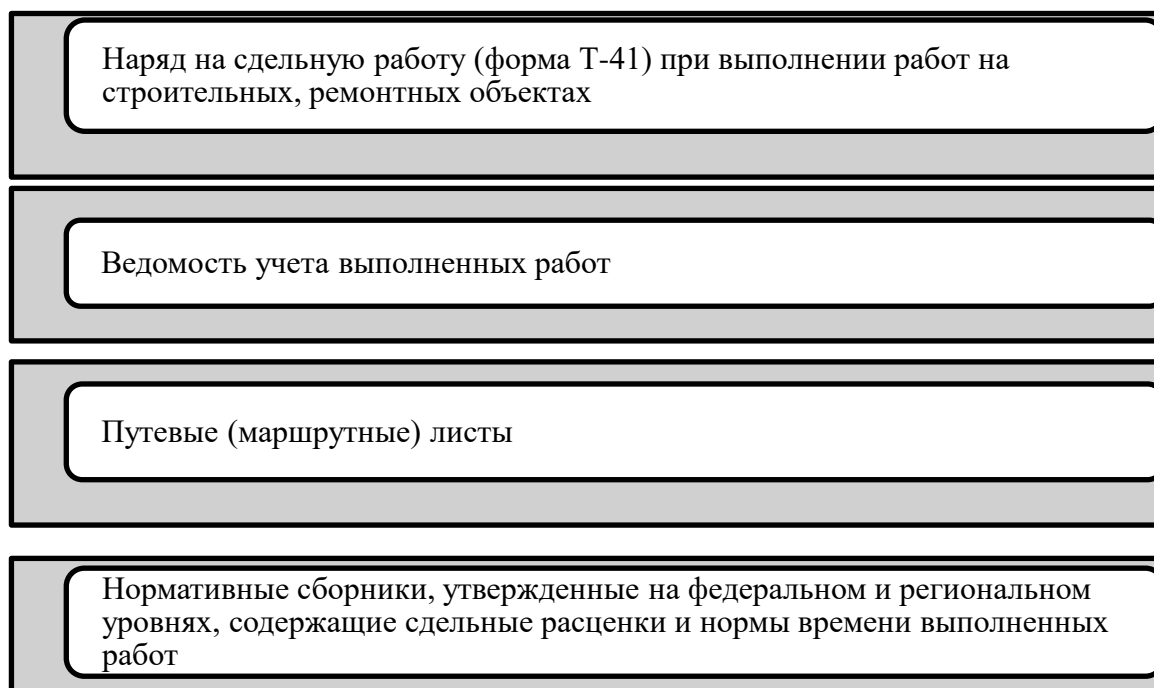


Рисунок 15 - Документы для начисления сдельной оплаты труда

Также производится контроль за начислением дополнительных надбавок, доплат, компенсаций за работу в сверхурочное время, ночное время, за работу в выходные и праздничные дни, предусмотренных ТК РФ; премий (по окончании строительного сезона, квартальных премий, премий к профессиональному празднику, единовременные поощрительные выплаты), обусловленных действующими в организации локальными нормативными актами; вознаграждений за выслугу лет; компенсационных выплат за вредные условия труда на основании результатов специальной оценки условий труда.

При оплате труда за неотработанное время (отпуск основной, дополнительный отпуск, командировка) требуется контроль за правильностью исчисления среднего заработка. Исчисление среднего заработка по любой должности в организации должно происходить согласно Постановлению Правительства РФ № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [29]. При расчете пособия по временной нетрудоспособности следует опираться на положения



Федерального закона № 255 «Об обязательном страховании временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [43]. Сроки оплаты труда за неотработанное время закреплены на законодательном уровне. Выплата отпускных осуществляется в соответствии со ст. 236 Трудового кодекса не позднее трех календарных дней до начала отпуска. В связи с переходом на проактивную форму выплаты пособий за счет Фонда социального страхования сроки подачи сведений о временной нетрудоспособности в 2022 году установлены не позднее трех рабочих дней с дня подачи сведений медицинской организацией [31].

После того как рассчитан средний заработок и проверена правильность его расчетов, требуется провести внутренний контроль правильности удержания и начисления налоговых платежей на сумму заработка. НДФЛ удерживается в первую очередь, далее производятся остальные удержания (например, алименты или профсоюзные взносы). При этом система всех удержаний не может быть свыше 50% от общего заработка (ст. 99 Трудового кодекса РФ [41]), начисленному конкретному работнику. На каждое удержание, кроме налога на доходы физических лиц, требуется документальное подтверждение основания удержания (к примеру, исполнительный лист, личное заявление работника).

Вышеуказанное касается начисления заработной платы работников по трудовым договорам. Нередки случаи в организации заключения с работниками договоров гражданско-правового характера (подряда, оказания услуг) в соответствии с Гражданским кодексом РФ [6]. Такие договоры не являются трудовыми. При заключении договоров гражданско-правового характера (далее ГПХ) существуют определенные риски: риски переквалификации договоров гражданско-правового характера в трудовые договоры, риск начисления штрафов трудовой инспекцией, в том числе риск доначисления отпускных по договорам гражданско-правового характера, иных обязательных выплат и начислений.

Далее проверяется правильность начисления страховых взносов, оплачиваемые работодателем организации во внебюджетные фонды. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее ПФР), Фонд обязательного медицинского страхования (далее ФОМС), Фонд социального страхования (далее ФСС) администрирует Федеральная налоговая служба, их тарифы установлены главой 34 НК РФ [22]. Основной тариф страховых взносов в 2022 году составляет 30%, в том числе 22% - в ПФР, 2,9% - в ФСС, 5,1% - в ФОМС.

Взносы на случай производственной травмы или профессионального заболевания остались в ведении Фонда социального страхования, регламентируются ФЗ № 125-ФЗ от 24.07.1998 года [44], тариф от 0,2-8,5% зависит от основного вида деятельности организации. Предельная база основного дохода для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2022 году в размере 22% составляет 1 565 000 рублей, с суммы превышения дохода тариф для отчислений в ПФР снижается до 10%. Предельной базой дохода по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства в 2022 году – 1 032 000 рублей. Доход, полученный сверх базы, не облагается взносами. По договорам ГПХ производятся также все удержания кроме взносов от несчастного случая на производстве.

Начисление заработной платы, удержаний и отчислений страховых взносов осуществляется в определенные сроки, установленные законодательством и коллективными договорами, на ежемесячной основе.

Важным этапом внутреннего аудита является ежеквартальное проведение инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям организации [49].

Проведение внутренней проверки по оплате труда сводится к следующим этапам (рисунок 16).

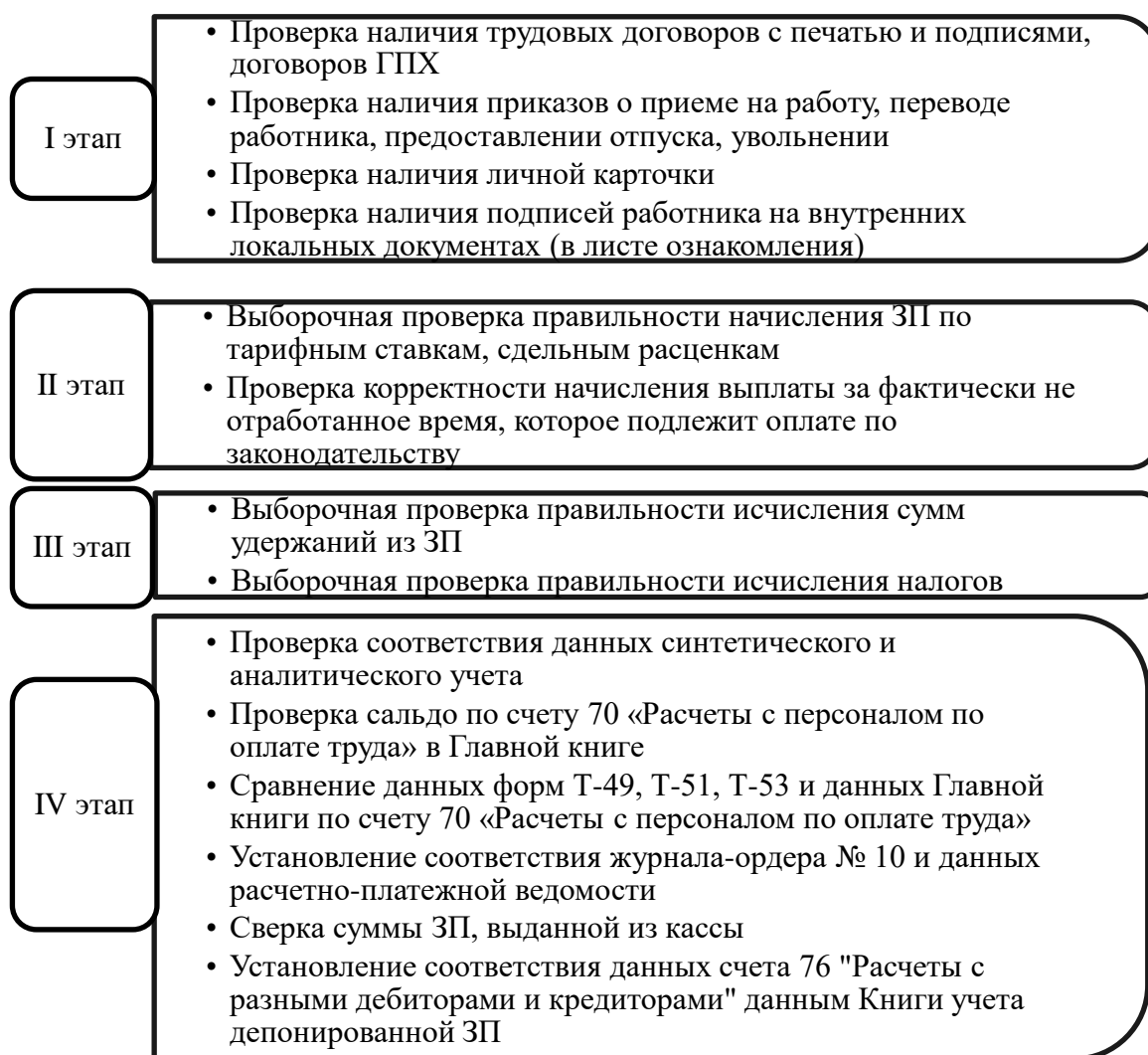


Рисунок 16 - Этапы внутренней проверки по оплате труда

«Таким образом, внутренний контроль считается одним из необходимых компонентов управления.

Подводя итог вышеизложенному, считаем, что внутренний контроль оплаты труда представляет собой стабильный, нацеленный на будущее процесс, заключающийся в оценке эффективности существующих систем оплаты труда и соответствия законодательству учета расчетов по оплате труда, выявлении событий, препятствующих достижению поставленных целей развития предприятия» [4].

### 1.3 Аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях

Аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях - это контроль правильности отражения в бухгалтерском учете операций, оборотов и сальдо по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Для того чтобы осуществлять внутренний контроль в системе организации оплаты труда и ее регулирования, требуется использовать сразу совокупность методов и инструментов контроля, с целью недопущения многочисленных возможных ошибок, а также своевременного обнаружения уже допущенных ошибок в бухгалтерском и управленческом учетах. Относительно регулирования оплаты труда на предприятии, наиболее частыми могут быть следующие ошибки, представленные на рисунке 17 [9].

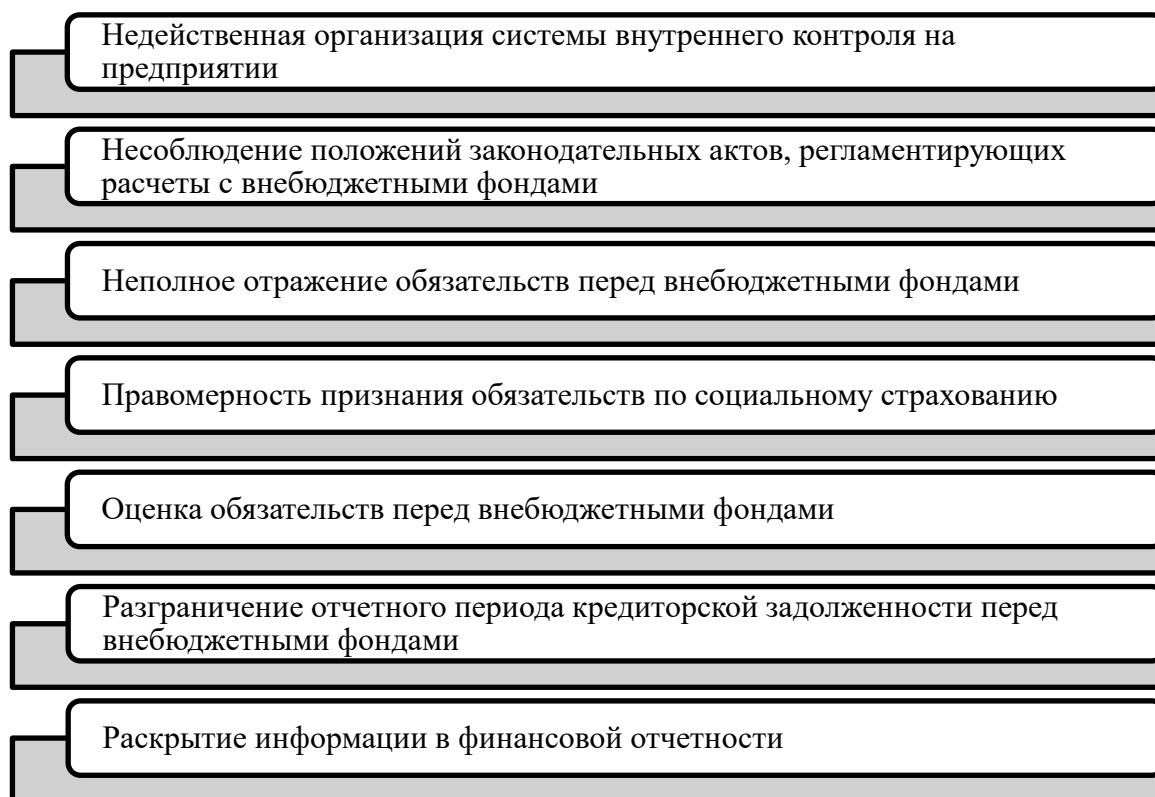


Рисунок 17 – Группы ключевых проблем в сфере ведения аналитического учета и контроля по оплате труда

Основной проблемой, которая является причиной и появления многих последующих недостатков в аналитическом учете, является отсутствие системы внутреннего контроля как таковой [14]. На малых предприятиях часто бухгалтер или руководитель не слишком озадачиваются данным вопросом, считая, что все и так делаю верно (что данные не нуждаются в перепроверке). В таких организациях при отсутствии системы внутреннего контроля наблюдается:

- отсутствие графика документооборота (а, значит, бухгалтер все держит в голове, что не совсем рационально и надежно);
- отсутствие анализа взаимодействий с внебюджетными фондами, возможные проблемы в недоимках;
- отсутствие специализированного программного обеспечения для ускорения процессов обработки счетов, составления документов;
- отсутствие работы в области архивного дела.

На деле же аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда должно выполнять две ключевые задачи, представленные на рисунке 18.

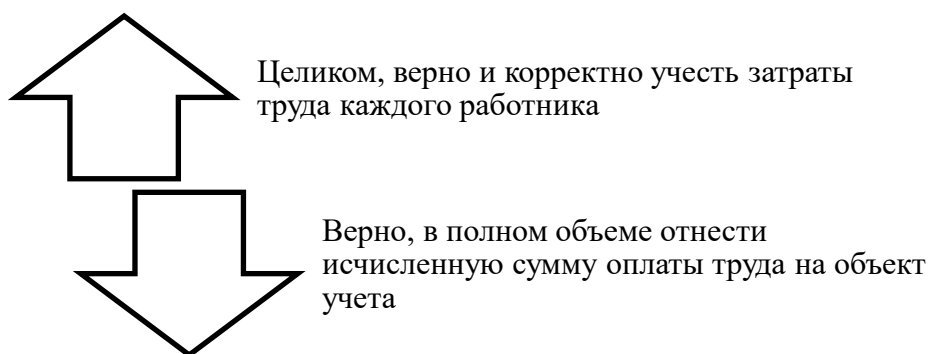


Рисунок 18 - Задачи организации первичного и бухгалтерского учета

Решение этих задач поможет укрепить трудовую и финансовую дисциплину, а также рациональному использованию трудовых резервов предприятия. Также будет возможно внедрение коммерческого расчета.

Требования к внутреннему контролю специалистом, ответственным за начисление заработной платы представлены на рисунке 19.

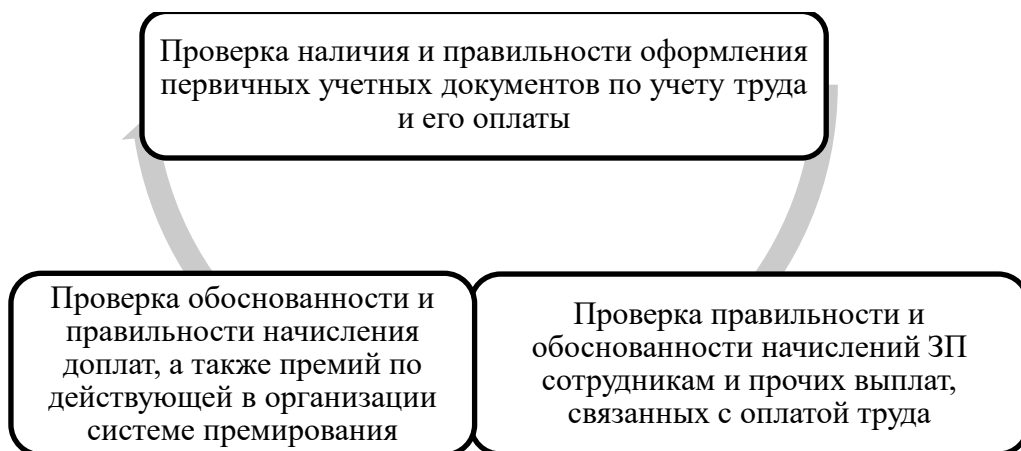


Рисунок 19 - Общие этапы (элементы) внутреннего контроля по начислению оплаты труда

Исходя из задач, которые рассмотрены выше, становится очевидно, что на становление в организации аналитического обеспечения в системе бухгалтерского учета и учета оплаты труда оказывают влияние следующие факторы (рисунок 20) [37].

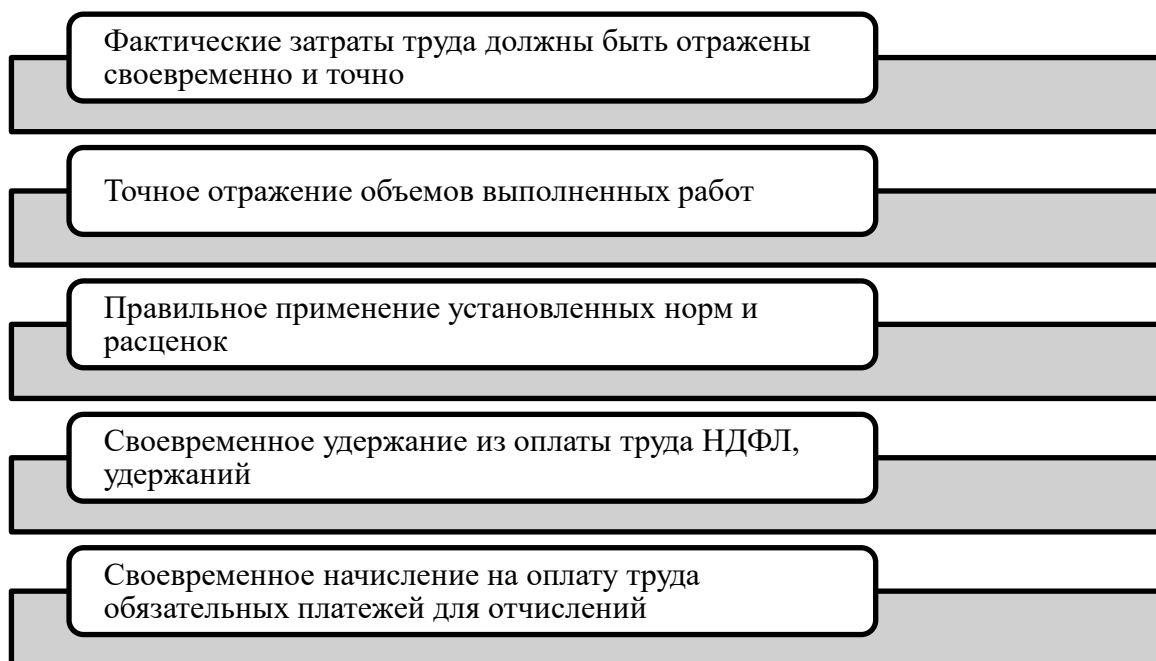


Рисунок 20 - Факторы бухгалтерского учета оплаты труда

Объектами контроля являются следующие (рисунок 21):

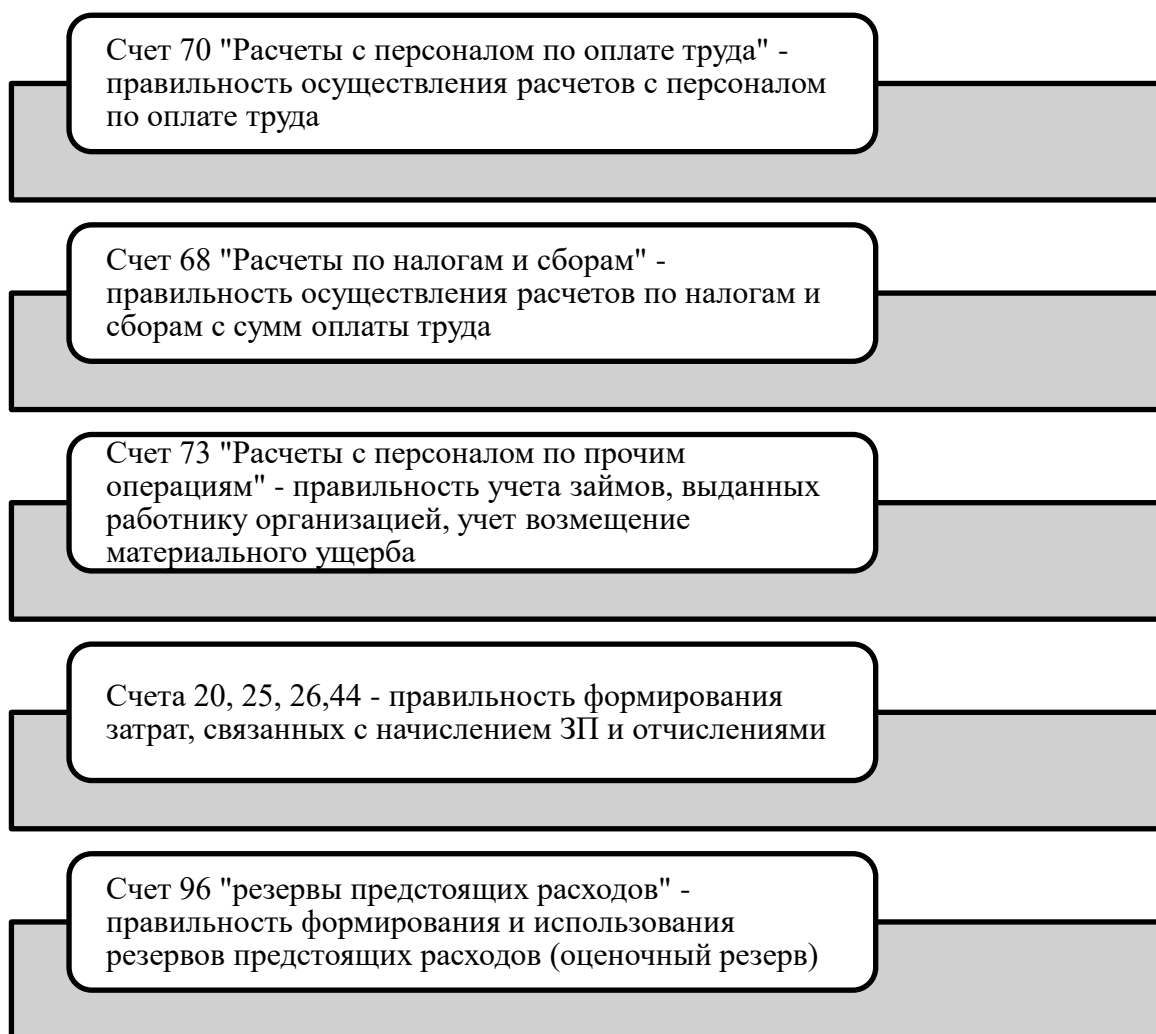


Рисунок 21 - Объекты внутреннего контроля по оплате труда

Основным документом, которым регламентируется синтетический и аналитический учет расчетов, является план счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н [23], ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [42]. На его основе формируется рабочий план счетов, учитывающий специфику деятельности организации.

«Бухгалтер организации должен формировать и вести регистры - систему сбора и группировки данных, содержащихся в документах первичного характера, о начисленных и выплаченных сотруднику суммах.

С начала 2013 года, со вступлением в силу закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [42] (далее - закон № 402-ФЗ), организации получили возможность разрабатывать собственные бланки первичной документации (за исключением кассовых документов)» [28]. Форма бухгалтерского регистра в связи с этим должна утверждаться приказом руководителя и отражаться в учетной политике организации (п. 5 ст. 10 ФЗ 402-ФЗ [42]). «Как правило, работодатели используют в своей деятельности шаблоны, предоставленные специализированными бухгалтерскими программами. Также допустимо использовать форму Т-54, утвержденную Госкомстатом в постановлении № 1 от 05.01.2004 года» [28].

Как уже говорилось выше, цель ведения системы аналитического обеспечения внутреннего контроля оплаты труда - установление соответствия между фактически выплаченными суммами и начисленными документально, а задачи ведения такого контроля наглядно представлены на рисунке 22.

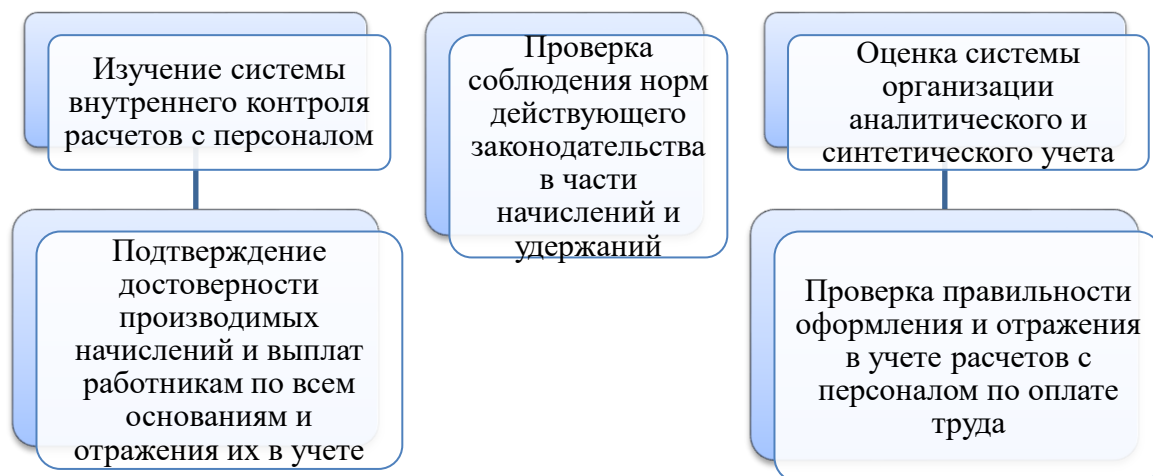


Рисунок 22 - Задачи контроля расчетов с персоналом по оплате труда

Рассмотрим порядок ведения учётного обеспечения системы внутреннего контроля оплата труда. Для того чтобы обобщать сведения, связанные с расчётами с работниками по оплате труда и выплаты пособий,



пенсий и других выплат в организации, в бухгалтерском учёте предусмотрен счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» [19]. Сумма на данном счете отражается по дебету и кредиту. Перечень возможных для учета сумм по кредиту счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» отражены на рисунке 23.

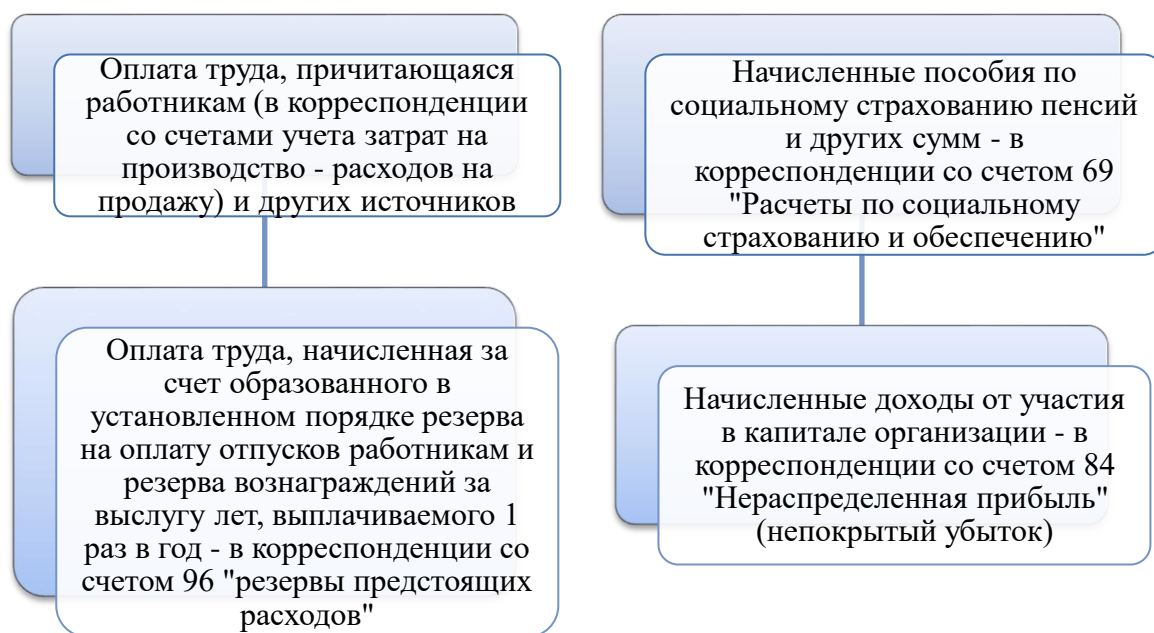


Рисунок 23 - Отражение сумм по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

На дебете счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» отражается сумма оплаты труда, а также премий, пособий, пенсий и других выплат персоналу, которые уже выплачены. В дебет счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» также включены и суммы удержаний по исполнительным листам (в том числе по алиментам), а также удержание налоговых перечислений. В случае необходимости отражения сумм, которые начислены, но не выплачены (например, по причине отсутствия получателя из-за нахождения его в отпуске и необходимости получения денежных средств в кассе предприятия), такие суммы отражаются по дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» и кредиту счёта 76 «Расчеты с

разными дебиторами и кредиторами». Следует отметить, что аналитический учёт по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» ведётся по каждому работнику предприятия в отдельности.

Отражение хозяйственных операций начисления оплаты труда тесным образом связано с производительностью труда и показателями эффективности деятельности предприятия. Обеспечение высокого уровня производительности является одним из ключевых элементов, способствующих повышению конкурентоспособности предприятия, его платёжеспособности и, в целом, рентабельности деятельности. Ввиду важности данного показателя следует рассматривать и другие показатели неотрывно от показателей аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда. Такой анализ можно проводить как по отдельной категории работников (например, руководители, специалисты, рабочие), а также по всему предприятию или какому-то подразделению.

Задачи, которые преследует такого рода анализ, представлены на рисунке 24.



Рисунок 24 - Задачи анализа производительности труда и заработной платы

Первым показателем является расчёт фонда рабочего времени (ФРВ) [42]. Он будет зависеть от количества работников, которые трудятся на данном предприятии и количество отработанных часов одним работником в среднем значении. Периодом расчёта берётся один календарный год. Формула расчёта ФРВ (1):

$$\text{ФРВ} = \text{КР} \cdot \text{Д} \cdot \text{П}, \quad (1)$$

где ФРВ – фонд рабочего времени;

КР – численность сотрудников;

Д – количество отработанных дней 1 работником за год;

П – средняя продолжительность рабочего дня.

Обычно часты ситуации, когда плановый ФРВ не достигается по факту. Тогда требуется определять потери времени - целодневные и внутрисменные по следующим формулам (2, 3):

$$\text{ЦДП} = (\text{Дф} - \text{Дпл}) \cdot \text{КРф} \cdot \text{Ппл}, \quad (2)$$

$$\text{ВСП} = (\text{Пф} - \text{Ппл}) \cdot \text{Дф} \cdot \text{КРф}, \quad (3)$$

где ЦДП – целодневные потери рабочего времени;

Дф – фактическое количество отработанных дней в квартал;

Дпл – плановое количество отработанных дней в квартал;

Ппл – средняя продолжительность рабочего дня по плану;

ВСП – внутрисменные потери рабочего времени;

Пф – средняя продолжительность рабочего дня по факту.

После того, как на предприятии составлен плановый ФРВ, его требуется сопоставить с фактическим ФРВ. Отображаются не просто данные

изменения фактического ФРВ, но и проводится анализ причин образования сверхпотерь рабочего времени. Отпуска входят в плановые потери времени, а такие категории нерабочего времени, как болезнь, невыходы с разрешения администрации, прогулы и прочее - эти потери являются сверхплановыми.

Далее проводится анализ фонда оплаты труда, как в целом по предприятию, так и отдельным подразделениям. Кроме того, анализ может производиться и по отдельным категориям работников (что наиболее распространено в практике российских предприятий). При этом, исходя из рассчитанного фактического ФРВ, рассчитывается и отклонение ФОТ фактического от плановых показателей. Проводят расчет как абсолютного значения (в тыс. руб.), так и относительного отклонения (выраженного в процентах от планового значения). Формула абсолютного отклонения выглядит как (4):

$$\text{ФЗПабс} = \text{ФЗПф} - \text{ФЗПпл}, \quad (4)$$

Формула относительного отклонения представляет из себя соотношение фактического и планового значений ФОТ (ФЗП) с учетом корректирующего коэффициента - процента выполнения плана:

$$\text{ФЗПотн} = \text{ФЗПф} - (\text{ФЗПпл} \cdot (100 + \text{ВП} + \text{Кп})/100, \quad (5)$$

где ВП – перевыполнение плана по производству продукции;

К – коэффициент корректировки планового фонда ЗП.

Если предприятие - хозяйствующий субъект не является промышленным, то рассчитывается только абсолютное отклонение ФЗП фактического от планового значения, т.к. отсутствует показатель - коэффициент выполнения плана.

Как было показано выше, важное значение при анализе имеет и средний уровень заработка за конкретный период. На средний заработок

оказывают влияние сразу множество факторов, исходя из этого, требуется проводить и анализ причин отклонений среднего заработка от запланированных значений. Такого рода анализ проводится отдельно по уровням и должностям, категориям работников согласно штатному расписанию. При этом среднегодовой уровень заработка будет сильно зависеть от того, какие категории персонала преобладают в составе штата предприятия (6):

$$\text{ГЗП} = \text{Д} \cdot \text{П} \cdot \text{ЧЗП}, \quad (6)$$

где ГЗП – среднегодовая зарплата одного рабочего;

Д – количество отработанных дней за год (1 работник);

П – продолжительность рабочего дня;

ЧЗП – среднечасовая заработная плата.

Для того чтобы определить степень влияния того или иного фактора на среднегодовой уровень заработной платы, используется метод абсолютных разниц, рассчитывается индекс отношения средней заработной платы в текущем периоде (или отчетном) к среднему заработку в прошлом периоде (базису). Таким же образом рассчитывается и интересующий нас индекс производительности труда (7):

$$I_{сз} = \frac{СЗф}{СЗпл}, \quad (7)$$

где  $I_{сз}$  – индекс среднего заработка работающих;

СЗф – средняя заработная плата за отчетный период;

СЗпл – средняя заработная плата в базисном периоде;

$I_{гв}$  – индекс производительности труда;

ГВф – производительность труда за отчетный период;

ГВпл – производительность труда в базисном периоде.

Одним из критериев эффективности управления оплатой труда на предприятии является соотношение производительности и средней оплаты труда, а точнее, темпов их роста. Управление оплатой труда считается эффективным, если растут оба показателя, но уровень производительности труда должен расти быстрее, чем темп роста оплаты труда, т.е. искомое соотношение должно быть больше 1 (8):

$$K_c = I_{гв}/I_{сз}, \quad (8)$$

где  $K_c$  – коэффициент соотношения;

$I_{сз}$  – индекс среднего заработка работающих;

$I_{гв}$  – индекс производительности труда.

В конце рассчитывают экономию или перерасход средств по оплате труда, учитывая те же темпы роста производительности и оплаты труда (9):

$$+Э = ФЗПф \cdot (I_{сз} - I_{гв})/I_{сз}, \quad (9)$$

где  $+Э$  – экономия или перерасход фонда заработной платы;

$I_{сз}$  – индекс среднего заработка работающих;

$I_{гв}$  – индекс производительности труда.

Счета отражения начисленной заработной платы утверждаются Учетной политикой каждой организации. В таблице 1.А [Приложение А] представлены типовые хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Рассмотрим внутренний контроль и аудит в организациях дорожной отрасли. Финансовое положение подрядных организаций в дорожной отрасли напрямую зависит от финансирования утвержденной государственной программы дорожных работ «Развитие транспортной инфраструктуры» на уровне федерального, областного и муниципального

бюджета на каждый год в рамках Федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России до 2030 года».

В результате выигранных торгов и аукционов рамках конкурентной процедуры, а также в соответствии с бюджетным финансированием, маркетинговая политика предприятия ежегодно разрабатывает свой бюджет по всем статьям расходов, в том числе и на оплату труда. При разработке статьи расходов на оплату труда экономисты предприятия проводят анализ экономических показателей, наблюдается ли рост средней заработной платы, выработки труда на одного работника, сравнивается планируемый фонд оплаты труда с заложенной в сметах заказчика сметной заработной платой.

К сожалению подрядчиков, фактический фонд заработной платы выше, чем сметная заработная плата. Соответственно, чтобы сохранить численность персонала и не допустить снижение средней заработной платы, работодателю приходится снижать расходы по другим статьям.

Говоря об обязательствах работодателя в организациях дорожной отрасли, также немаловажной проблемой является выполнение требований Федерального отраслевого соглашения по дорожному хозяйству РФ [24]. Базовая (минимальная) тарифная ставка рабочих 1 разряда в организациях дорожного хозяйства при работе в нормальных условиях труда, полной отработке месячной нормы рабочего времени и выполнении нормы труда была установлена с 1 января 2020 года в размере не ниже 1,15 величины прожиточного минимума трудоспособного населения в соответствующем субъекте Российской Федерации. При этом разница между межтарифными коэффициентами соседних разрядов не может быть менее 0,2. Также работодатель должен стремиться к достижению среднемесячной заработной платы по предприятию в размере не менее четырехкратного прожиточного минимума трудоспособного населения в субъекте Российской Федерации, в котором находится предприятие. И, работодатели должны обеспечивать долю тарифа (оклада) с учетом гарантированных выплат в заработной плате на уровне не менее 60 процентов.

Итак, величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации [30] для трудоспособного населения на 01.01.2022 г. составляет 13 890 руб. Средний разряд рабочих профессий в дорожной отрасли в соответствии с ЕТКС [11] и профессиональных стандартов соответствует 5 разряду. Соответственно, для выполнения требований Федерального отраслевого соглашения:

- месячная тарифная ставка 5 разряда составляет 26 339 рублей без учета районного коэффициента, надбавок, премий и доплат (они же 60%);
- 100% заработная плата с районным коэффициентом минимум 50 483 рубля;
- минимальная среднемесячная заработная плата по предприятию минимум должна быть минимум 50 808 рублей.

Средняя заработная плата в целом по предприятию по факту выше, так как в фонд оплаты труда включается также заработная плата административно-управленческого персонала, выплата отпускных, премий стимулирующего характера, ну и соответственно сдельная оплата труда в строительный сезон, которая выше чем тарифный заработок.

Сметная заработная плата, предусмотренная сметами заказчика, порядком на 30%-40% ниже, чем фактическая. Немаловажным фактором для предприятий дорожной отрасли является сезонность выполнения работ. Основной строительный сезон по строительству, реконструкции, ремонту автомобильных дорог и сооружений, как правило, выпадает на май-октябрь, оставшийся период - это в основном содержание автомобильных дорог. Самые «дорогие» работы, приносящие прибыль и высоко рентабельны, это строительство, реконструкция и ремонт автомобильных дорог. Следовательно, 1 квартал для предприятий дорожной отрасли, занятых зимним содержанием дорог, чаще всего убыточный.

Работники «сезонных» профессий переводятся на профессии разряда ниже, чем по основной профессии, и это обусловлено в их трудовых



договорах. Средняя заработная плата в зимний период снижается по сравнению с заработной платой в строительный сезон. Данный факт работники не всегда принимают, соответственно возникают трудовые споры. Как правило, все судебные решения на стороне работника.

Остаются проблемные вопросы и в организации и методики учета труда и его оплаты, в том числе в государственных учреждениях [38]. Можно выделить такую проблему федерального уровня, как налоговый. Бухгалтерский учёт «переходящего» отпуска. Организации, делающие резерв на оплату отпусков, прописывают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», поскольку эти обязательства являются оценочными. Отпускные выплачиваются за счет созданного резерва. Получается, что необходимости в повторном равномерном их распределении у организации нет, и их уже не отнести к расходам будущих периодов.

«Важной проблемой в рассматриваемой отрасли является слишком большое количество документации по учету труда и сложность ее заполнения. Есть несколько путей решения проблемы. Прежде всего, необходимо сократить количество документации до минимума на законодательном уровне, а также полностью перейти на применение компьютерных технологий в бухгалтерском учете, что сможет значительно повысить производительность труда бухгалтеров и существенно улучшить организацию расчетов по оплате труда на предприятии» [10].

«Только первичных документов для расчета заработной платы насчитывается более десяти подвидов. И каждый из документов подразумевает его ведение и дальнейшее хранение в архиве.

Совершенствование организации оплаты труда на предприятиях должно строиться на оптимизации тарифного регулирования заработной платы, к направлениям которой можно отнести:

- усовершенствование системы мотивации, в части должностных окладов и квалификационных уровней оплаты труда;

- разработка внутренних производственных тарифов оплаты труда, как способов увеличения мотивационной и стимулирующей функции заработной платы;
- установка соотношений тарифных ставок в зависимости от уровня квалификации работника;
- усовершенствование нормирования как средства регулирования оплаты труда;
- внедрение гибких форм и систем оплаты труда;
- обоснование выбора неэффективных форм и систем оплаты труда;
- коллективное регулирование заработной платы» [12].

И так, в первом разделе «Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях» раскрывается понятийный аппарат заработной платы, формы и нормативное регулирование оплаты труда (раздел 1), учетное и аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях (разделы 2 и 3). Представлены проблемные моменты в аналитике и учете заработной платы [38].

Таким образом, можно сделать вывод, что система учета оплаты труда в нашей стране не идеальна. Ей есть куда развиваться, а государство имеет необходимые ресурсы для ее развития. Непосредственные же трудности в обеспечении аналитического и учетного внутреннего контроля оплаты труда заключаются в необходимости учета индивидуальных результатов труда конкретного работника в каждом отдельном случае.

При процессе учета оплаты труда постоянно происходит столкновения со спорными моментами, касающимися правильного учета оплаты труда. Очень много споров в этих вопросах разрешает законодательство и его правильное истолкование. Необходимо постоянно контролировать и своевременно выявлять «ловушки» в бухгалтерском учете оплаты труда, а также своевременно их устранять.

## **2 Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»**

В целях получения полноценных сведений об особенностях регулирования системы оплаты труда и порядка ее учета на российских предприятиях отрасли дорожного строительства, к анализу предлагаются сразу несколько предприятий исследуемой сферы - АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой» и ООО МСК «СИБАГРО».

Акционерное общество «Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие» (АО «ТОДЭП») образовано в феврале 1994 года путем реорганизации «Тюменьавтодор». В состав АО «ТОДЭП» входит 7 филиалов (ДРСУ), которые расположены во всех муниципальных районах юга Тюменской области. Общая численность работающих на 01.01.2022 г. составляет – 3740 чел., все проживают на юге Тюменской области.

Единственный акционер Общества - Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области.

Предприятие имеет более 400 единиц самосвального парка:

- 64 единиц экскаваторов,
- 202 единиц самоходных катков,
- 31 комплекс по укладке асфальтобетонной смеси,
- 18 единиц фрезы дорожной.

Благодаря наличию техники осуществляются все виды дорожно-строительных работ только своими собственными силами.

АО «ТОДЭП» отсыпает более 1,0 млн. м<sup>3</sup> грунта в год, а также принимает и перерабатывает на своих тупиках более 2,5 млн. тонн щебня, для устройства щебеночных оснований и выпуска асфальтобетонной смеси.

В 2018 году запущена в эксплуатацию первая установка в Уральском федеральном округе по выпуску ПБВ (полимерно-битумное вяжущее), которая обеспечивает модифицированным битумом не только собственное предприятие, но и предприятия юга Тюменской области.

Предприятие АО «ТОДЭП» осуществляет следующие виды деятельности (рисунок 25).



Рисунок 25 - Виды деятельности АО «ТОДЭП»

Предприятие содержит: 16 761 км автомобильных дорог это: федеральные - 1 169,0 км, областные - 8 683,0 км, муниципальные - 5 023,0 км, городские - 1 656,0 км и содержание зимних дорог и дорог нефтяных месторождений - 225,3 км. Ежегодно строится и ремонтируется более 400 км автомобильных дорог, например за 2020 г. эта цифра составила - 437 км.

Визитной карточкой предприятия является строительство ряда важных объектов (рисунок 26).

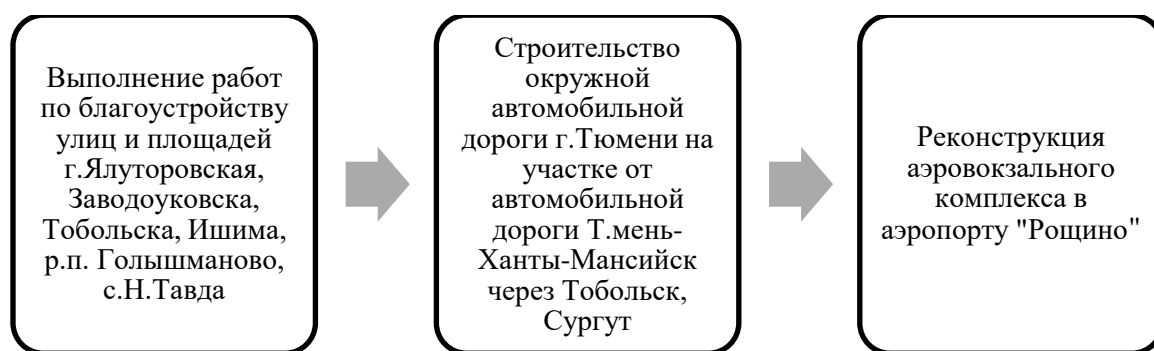


Рисунок 26 - Важные проекты, выполненные АО «ТОДЭП»

На рисунке 27 представлена организационная структура управления АО «ТОДЭП».

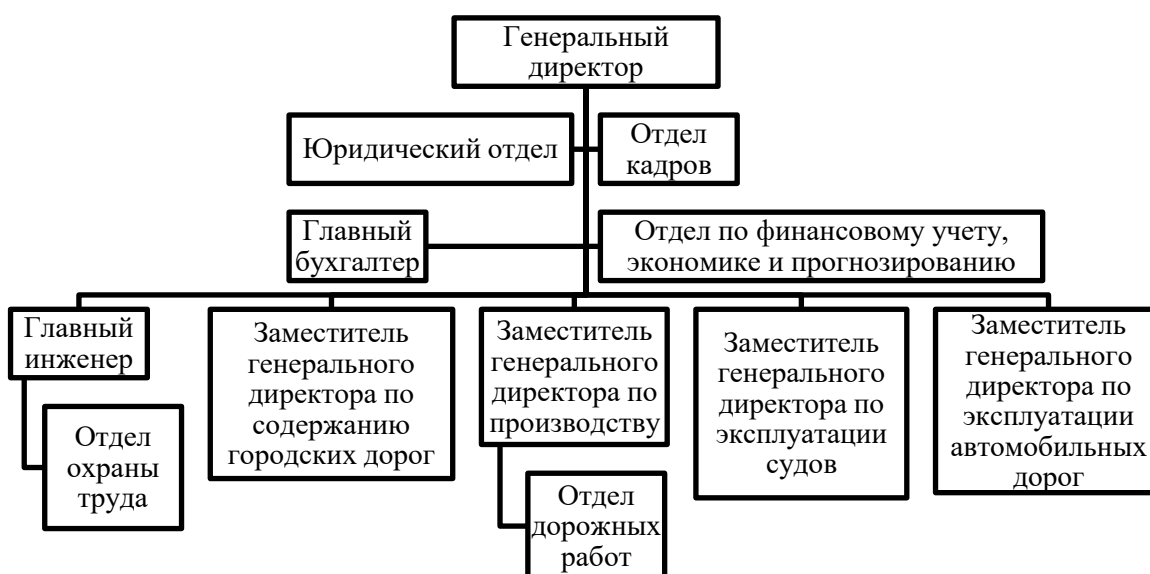


Рисунок 27 - Организационная структура управления АО «ТОДЭП»

Структура АО «ТОДЭП» - линейно-функциональная, управляется компанией генеральный директор, назначаемый Советом акционеров. В непосредственном подчинении генерального директора - юридический отдел, бухгалтерия, отдел кадров, служба главного инженера и ряд производственных подразделений, которыми управляют заместители генерального директора. В службе главного инженера присутствуют подразделения: отдел материально-технического обеспечения, отдел главного механика, отдел по содержанию и ремонту городских дорог, отдел дорожных работ, отдел лабораторного контроля, главный энергетик, отдел по охране труда, отдел по финансовому учету, экономике и прогнозированию.

В ведомстве заместителя генерального директора по эксплуатации дорог находится подотдел диагностики и паспортизации, группа по закупкам.

В структуре АО «ТОДЭП» находятся сразу несколько дорожных ремонтно-строительных управлений: ДРСУ-1, ДРСУ-2 и ДРСУ-7 (г. Тюмень), ДРСУ-3 (г. Ялуторовск), ДРСУ-4 (г. Омутинское), ДРСУ-5 (г. Ишим), ДРСУ-6 (г. Тобольск).

В таблице 1 представлены результаты финансовой деятельности АО «ТОДЭП» за период 2019-2021 гг.

Таблица 1 - Результаты финансовой деятельности АО «ТОДЭП» за 2019-2021 гг. [Приложение Б]

Показатель	2019 г.	2020 г.	Отклонение, %	2021 г.	Отклонение, %
Выручка	14 619 298	17 359 475	119,8	14 727 258	84,8
Себестоимость продаж	13 774 841	16 498 383	120,0	13 213 145	80,1
Валовая прибыль (убыток)	844 457	861 092	102,8	1 514 113	175,8
Коммерческие расходы	–	–	–	–	–
Управленческие расходы	–	–	–	1 127 048	–
Прибыль (убыток) от продаж	844 457	861 092	102,8	387 065	45,0
Налог на прибыль	153 382	185 954	121,9	96 855	52,1
Чистая прибыль (убыток)	475 298	759 657	160,1	228 310	30,1

На рисунке 28 приведены наглядные данные по финансовой результативности АО «ТОДЭП» за 2019-2021 гг.

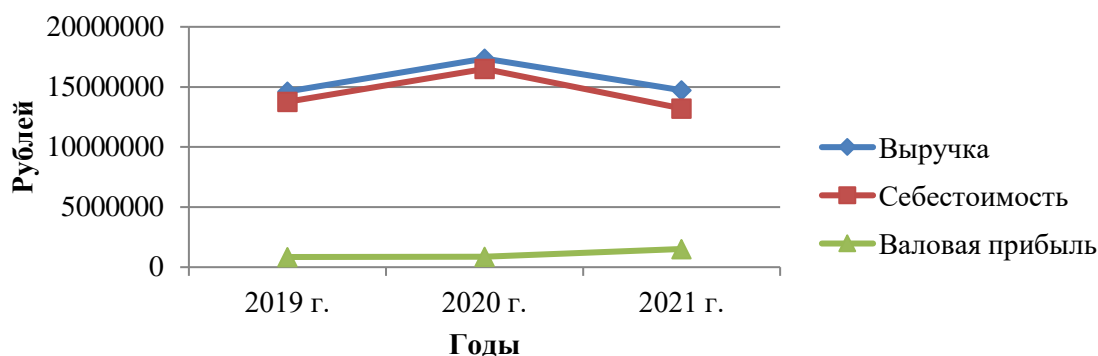


Рисунок 28 - Динамика показателей финансовых результатов АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы [Приложение Б]

Очевидно, что предприятие в кризисный период теряет часть прибыли [17]. Вместе со снижением выручки в 2021 г. снижается и себестоимость, что не дало возможность предприятию повысить уровень полученной прибыли, но на протяжении всего рассматриваемого периода АО «ТОДЭП» стабильно получает положительный финансовый результат.

ОАО «Тюменьдороргтехстрой» - предприятие, не относящееся к крупному и среднему бизнесу, т.к. численность персонала - всего 8 человек. Число учредителей - 1 человек, предприятие зарегистрировано 07.04.2006 г., с уставным капиталом в 4,4 млн. руб. Месторасположение предприятия - г. Тюмень, ул. Республики, д.143, корп.2.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 29. Согласно организационной структуре, в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» можно выделить следующие функциональные блоки:

- производственно-технический отдел,
- планово-экономический отдел и сметный отдел,
- производственные участки,
- отдел снабжения, транспортный отдел,
- отдел кадров,
- отдел бухгалтерского учета.

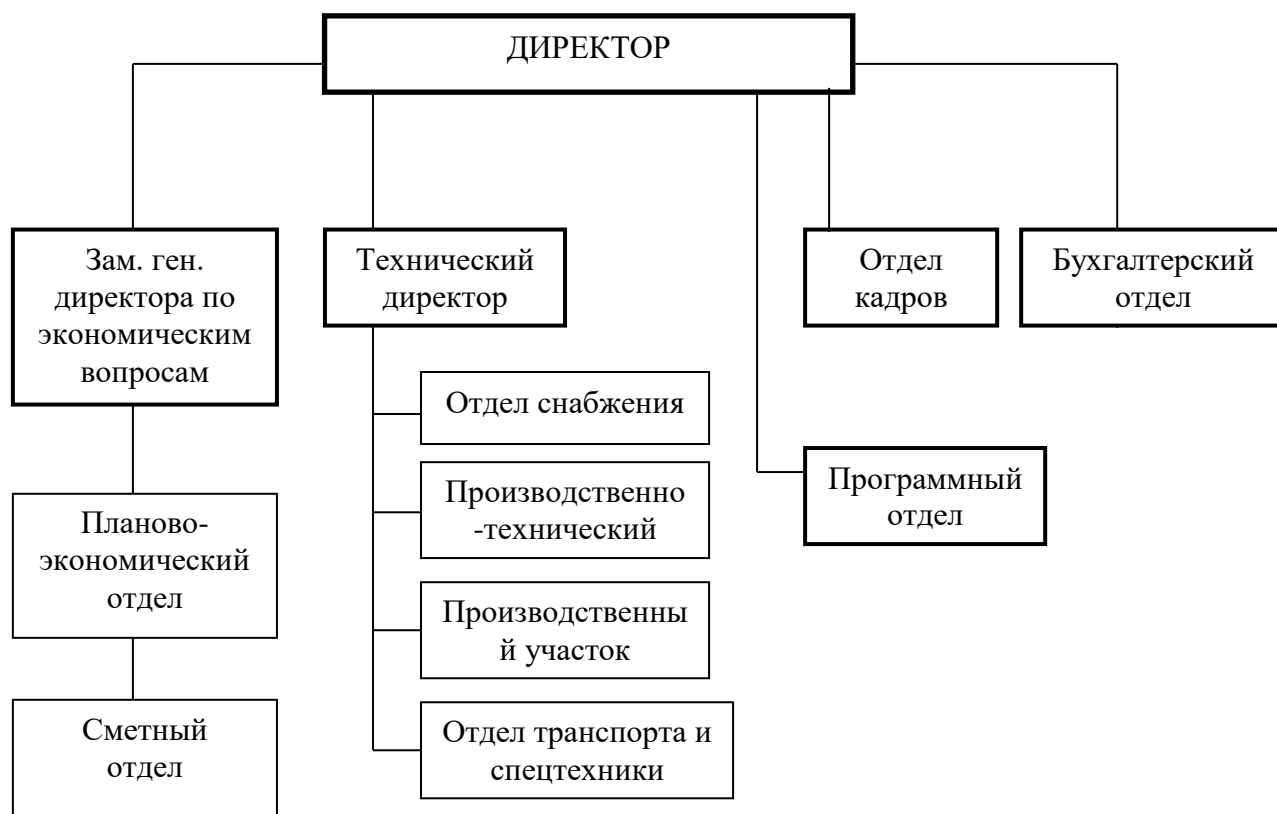


Рисунок 29 - Организационная структура управления ОАО «Тюменьдороргтехстрой»

Каждый работник предприятия ОАО «Тюменьдороргтехстрой» подчинен только одному руководителю и, следовательно, связан с вышестоящим органом через него. В данной структуре разделение системы управления на составные части осуществляются по производственному признаку с учетом степени концентрации и специализации производства, а также технологических особенностей.

Распределение обязанностей в рамках разработанной организационной структуры осуществляется в соответствии с существующими в организации должностными инструкциями, в которых определены права и обязанности каждого работника в рамках предоставленных ему полномочий, а также ответственность в соответствии с возложенными правами и обязанностями.

Основным видом деятельности компании является Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта. Также



ОАО «Тюменьдороргтехстрой» работает еще по нескольким направлениям, которые представлены на рисунке 30.

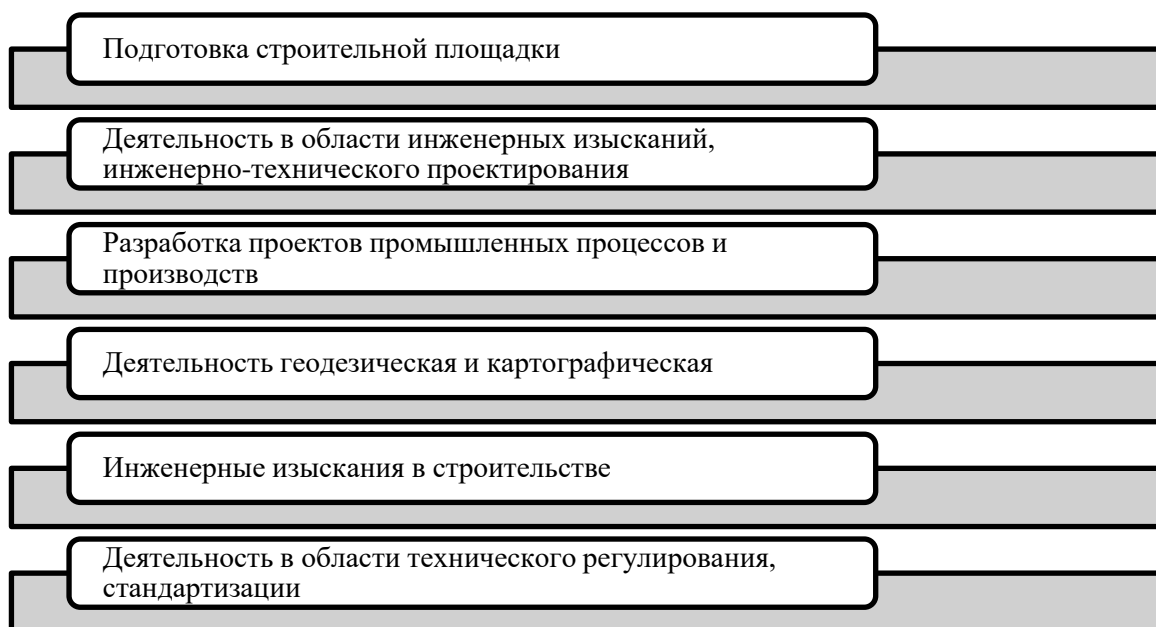


Рисунок 30 - Ключевые направления деятельности ОАО «Тюменьдороргтехстрой»

Ключевые проекты ОАО «Тюменьдороргтехстрой»:

- производство дорожно-строительных работ на объекте «Обход г. Ельца на Федеральной дороге М-4 «Дон». Заказчик «УДСР №967» ФГУП «УДС №4» ФССС РФ (совместно с ООО «Ремис»);
- укрепление мостовой конструкции с асфальтировкой, озеленением и благоустройством на границе Тюменской и Свердловской областей (г. Нижняя Тавда - Верхняя Тавда);
- под руководством «Тюменской Дорожно-Строительной Компании» совместными усилиями с ООО СПК «ПромИнжСтрой» выполнены подземно-инженерные коммуникации (коллектор).

Предприятие выступало в роли поставщика по государственным закупкам:

- Департамента дорожной инфраструктуры и транспорта (23

контракта);

- Департамента имущественных отношений Тюменской области;
- ГКУ ТО «УАД» (6 контрактов);
- МКУ «Управление городского хозяйства» (3 контракта).

В таблице 2 представлены результаты финансовой деятельности ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019–2021 гг.

Таблица 2 – Результаты финансовой деятельности ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019–2021 гг. [Приложение В]

Показатель	2019 г.	2020 г.	Отклонение, %	2021 г.	Отклонение, %
Выручка	13 741	7 831	57,0	12 665	161,7
Себестоимость продаж	16 567	8 730	52,7	6 795	77,8
Валовая прибыль (убыток)	–2 826	–900	314,0	5 870	6 812
Коммерческие расходы	–	–	–	–	–
Управленческие расходы	–	–	–	2 418	–
Прибыль (убыток) от продаж	–2 826	–900	314,0	2 586	3 015
Налог на прибыль	0	0	0,0	0	0,0
Чистая прибыль (убыток)	– 2826	–900	314,0	1 927	2 113

Согласно представленным в таблице 2 данным, положение предприятия ОАО «Тюменьдороргтехстрой» ухудшается в 2020 году по финансовому результату, но в 2021 году наблюдается рост выручки и появляется прибыль. С наступлением проблем в экономической конъюнктуре рынке в 2019 г., предприятие не смогло обеспечить снижение себестоимости, в результате чего был получен негативный финансовый результат в виде убытков более чем на 2,8 млн. руб.

На рисунке 31 приведены наглядные данные по финансовой результативности ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 гг.

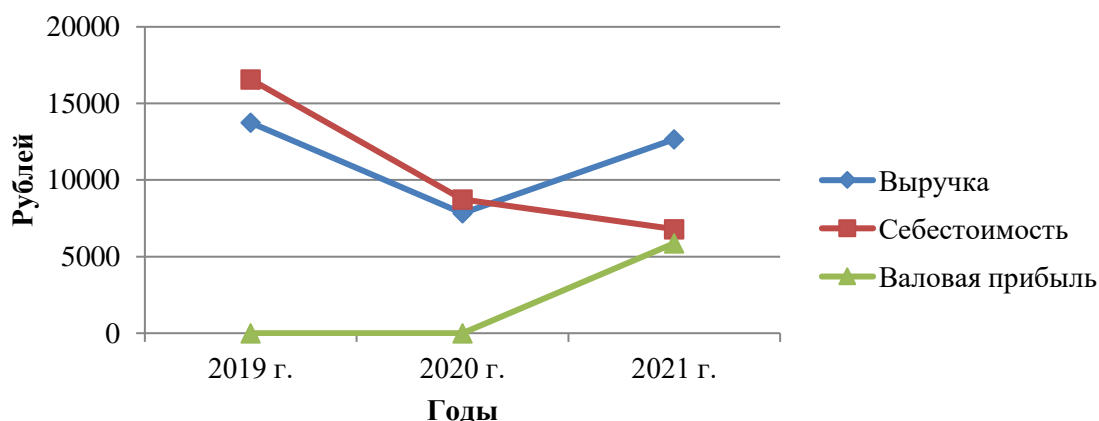


Рисунок 31 – Динамика показателей финансовых результатов ОАО «Тюменьдорортехстрой» за 2019–2021 годы [Приложение В]

В 2020 г. ситуация стала улучшаться, но все равно с убытком в 900 тыс. руб., в 2021 году в связи со снижением себестоимости, наблюдается резкий рост прибыли. Предприятие ООО МСК «СИБАГРО» было зарегистрировано 19.06.2007 г., месторасположение – г. Тюмень, ул. Производственная, д.17, стр.1.

Виды деятельности ООО МСК «СИБАГРО» представлены на рисунке 32.

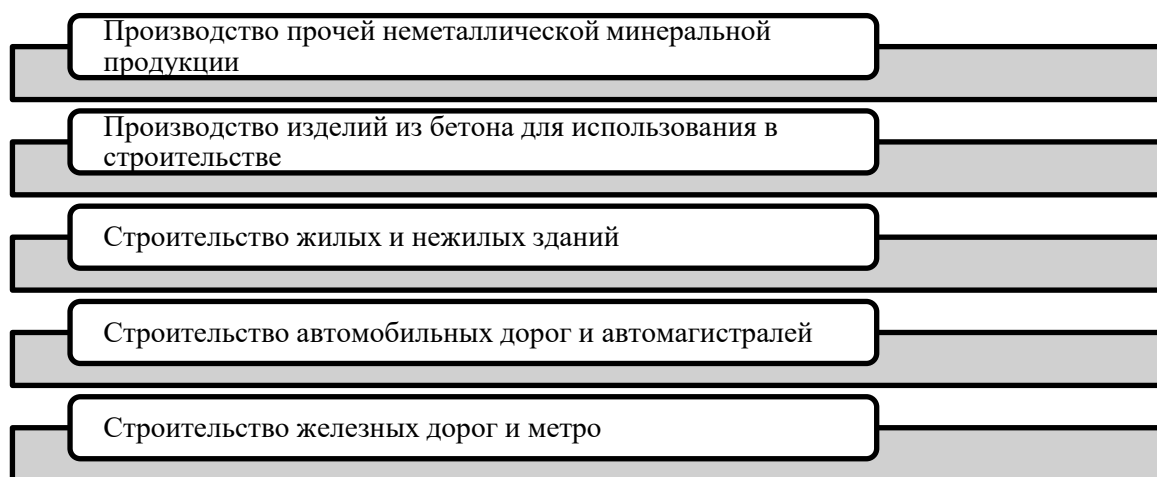


Рисунок 32 – Виды деятельности ООО МСК «СИБАГРО»

ООО МСК «СИБАГРО» предлагает полный комплекс услуг:

- по благоустройству территорий жилых домов, торговых центров и иных объектов городской инфраструктуры,
- по строительству и ремонту автомобильных дорог,
- по подготовке площадок под строительство,
- все виды земляных работ,
- по строительству кустов нефтяных и газовых скважин,
- по устройству дорог и площадок для объектов нефтяных и газовых месторождений.

Ключевые заказчики представлены ниже:

- ФКУ «Уралуправтодор» (52 контракта),
- КУ «Управление дорожного хозяйства» (6 контрактов),
- АО «ТОДЭП» (15 контрактов),
- Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта (3 контракта).

На рисунке 33 представлены ключевые выполненные ООО МСК «СИБАГРО» работы.

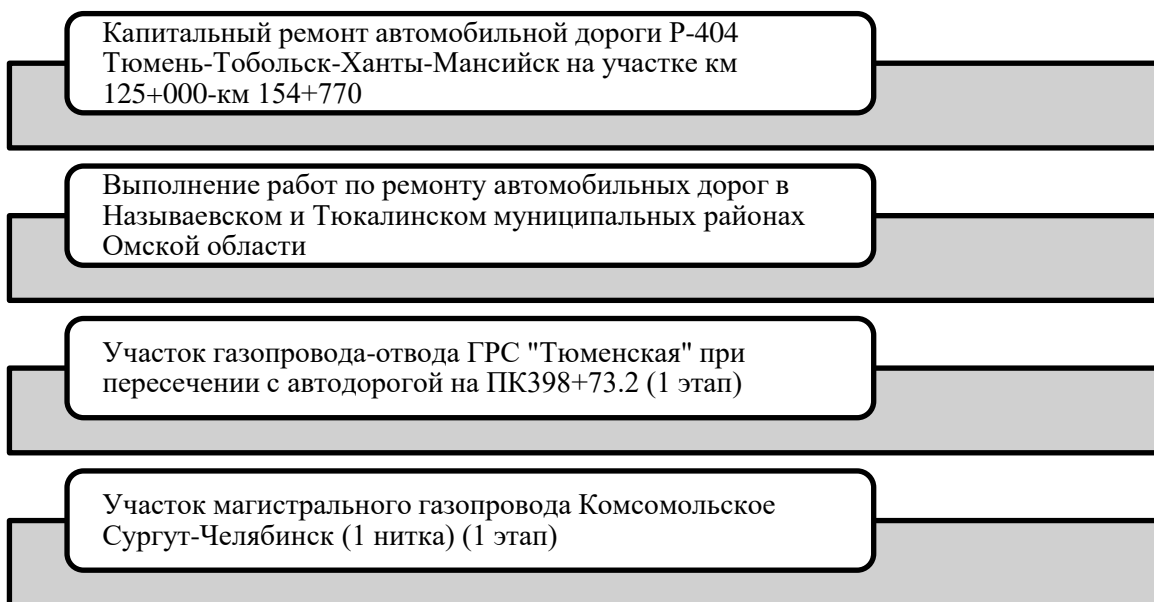


Рисунок 33 – Ключевые работы, выполненные ООО МСК «СИБАГРО»

По состоянию на 01.01.2022 г. численность работников ООО МСК «СИБАГРО» составляла 659 человек. На рисунке 34 представлена организационная структура ООО МСК «СИБАГРО».

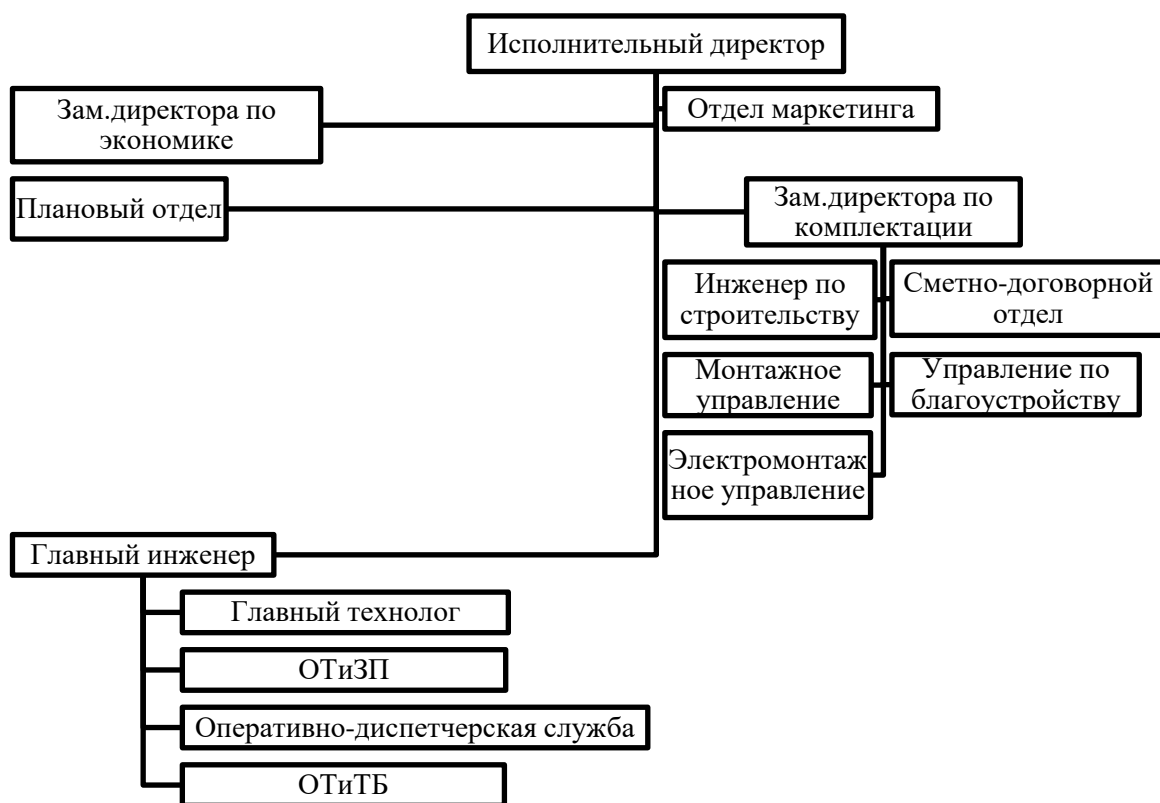


Рисунок 34 – Организационная структура ООО МСК «СИБАГРО»

Структура ООО МСК «СИБАГРО» является линейно–функциональной, с элементами штабной (в отдельные штабы выделены Управления - монтажное, электромонтажное, по благоустройству). Такая структура подчеркивает специализацию предприятия и полностью отвечает современным потребностям рынка и эффективного управления предприятием [39].

В таблице 3 представлены результаты финансовой деятельности ООО МСК «СИБАГРО» за период 2019–2021 гг. Финансовые результаты

представлены в стандартном виде, по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Таблица 3 – Результаты финансовой деятельности ООО МСК «СИБАГРО» за 2019–2021 гг. [Приложение Г]

Показатель	2019 г.	2020 г.	Отклонение, %	2021 г.	Отклонение, %
Выручка	2 070 259	2 653 349	128,2	4 831 237	182,1
Себестоимость продаж	1 923 901	2 336 292	121,4	4 438 256	190,0
Валовая прибыль (убыток)	146 358	317 057	216,6	392 981	124,0
Коммерческие расходы	–	–	–	–	–
Управленческие расходы	84 183	76 046	90,3	118 711	156,1
Прибыль (убыток) от продаж	62 175	241 011	387,6	228 793	94,9
Налог на прибыль	5 745	39 849	693,6	47 997	120,4
Чистая прибыль (убыток)	4 352	154 143	3541,9	178 967	116,1

Как очевидно из данных, представленных в таблице 3, ООО МСК «СИБАГРО» по результатам всего периода смогло получить положительный финансовый результат (рисунок 35).

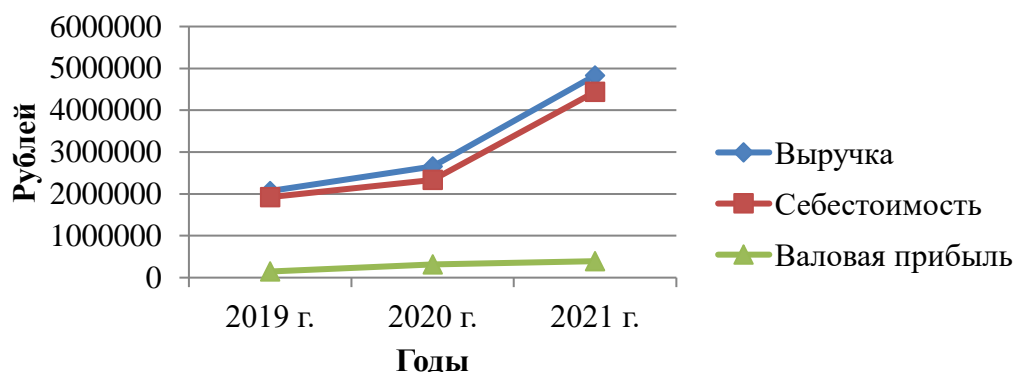


Рисунок 35 – Динамика показателей финансовых результатов ООО МСК «СИБАГРО» за 2019–2021 годы [Приложение Г]

В 2020 г., в связи с неблагоприятной экономической конъюнктурой размер прибыли снизился на три четверти от показателя 2019 г., однако уже в

2021 г. руководство предприятия смогло вывести показатели на более высокие, чем докризисные.

Таким образом, проанализированы организационные структуры и финансовые результаты деятельности трех предприятий отрасли дорожного строительства. Согласно результатам анализа, стало ясно, что каждое предприятие – уникально, обладает своим потенциалом. Принципиальные отличия в исходном состоянии трех рассматриваемых предприятий отрасли заключаются в финансовой устойчивости: АО «ТОДЭП» находится в стабильном состоянии, ОАО «Тюменьдороргтехстрой» находится в неустойчивом положении, ООО МСК «СИБАГРО» стабильно развивается даже в кризисный период.

## **2.2 Порядок учета оплаты труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»**

Рассмотрим нормативно–правовое обеспечение порядка учета оплаты труда в трех предприятиях дорожной отрасли, принятых в качестве объекта исследования.

Опорой учета оплаты труда являются ФЗ от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [42], а также Налоговый кодекс РФ (часть II, которая непосредственно затрагивает статьи, связанные с расчетами по оплате труда на предприятиях) [22]. Кроме того, при организации учета следует опираться на положения Трудового кодекса РФ [41], в котором прописаны основные положения регулирования оплаты труда, соблюдения ее размеров и сроков выплат. Эти положения являются обязательными для любого предприятия, включая рассматриваемые в настоящем исследовании.

Нормативно–правовое обеспечение порядка учета оплаты труда представлено на рисунке 36.



Рисунок 36 – Нормативно–правовая база учета оплаты труда

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н «Об утверждении порядка выдачи листков нетрудоспособности» [31] обуславливает порядок, согласно которым производится выдача, заполнение и хранение листков по нетрудоспособности. Положения данного Приказа соблюдаются, согласно внутреннему аудиту, на всех анализируемых предприятиях отрасли дорожного строительства.

Важным для организации учета оплаты труда на рассматриваемых предприятиях является и Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [28]. Поскольку в ФЗ № 402 [42] не прописана обязательность заполнения стандартизированных (унифицированных) форм учета первичных документов, то данным Постановлением вводится ряд унифицированных форм такого характера для упрощения деятельности ведения бухгалтерского и управленческого учета. Предприятия вправе разработать эти формы самостоятельно, единственным требованием является обязательное наличие всех реквизитов.

Следует отметить, что положения по учету оплаты труда содержатся и в локальных нормативных документах анализируемых предприятий. Так, в



каждом из них утверждено Положение об оплате труда персонала, а в АО «ТОДЭП» и ООО МСК «СИБАГРО» между работодателем и работниками заключены Коллективные договоры (в АО «ТОДЭП» сроком до декабря 2022 г., в ООО МСК «СИБАГРО» сроком до декабря 2023 г.).

Основанием для начисления и выплаты заработной платы на предприятиях являются учетные документы, которые утверждены согласно Постановлению Госкомстата России № 1 [28]. В АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО» составляются следующие виды первичных учетных документов, представленные на рисунке 37.

Форма Т-1	•Приказ (распоряжение) о приеме на работу
Форма Т-2	•Личная карточка работника
Форма Т-3	•Штатное расписание
Форма Т-5	•Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
Форма Т-6	•Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
Форма Т-7	•График отпусков
Форма Т-8	•Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником
Форма Т-9	•Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
Форма Т-11	•Приказ (распоряжение) о поощрении работника
Форма Т-13, Т-49	•Табель учета использования рабочего времени и расчета оплаты труда

Рисунок 37 – Первичные учетные документы по оплате труда на предприятиях отрасли дорожного строительства

Следует сразу отметить, что в ходе внутреннего аудита были выявлены недочеты в составлении, заполнении и хранении данных документов на предприятиях. Рассмотрим их в таблице 4.

Таблица 4 – Встречающиеся недостатки ведения первичных учетных документов по оплате труда

Документ первичного учета	АО «ТОДЭП»	ОАО «Тюменьдороргтехстрой»	ООО МСК «СИБАГРО»
Форма Т-1	нарушений нет	нет подписей работников	не проставлены даты
Форма Т-2	нарушений нет	не полностью заполнены	не вносятся изменения
Форма Т-3	не прописаны доплаты	нет подписи главного бухгалтера	нарушений нет
Форма Т-5	нарушений нет	нарушений нет	не прописаны основания перевода
Форма Т-6	нет подписей работников	нарушений нет	нарушений нет
Форма Т-7	нет подписей работников	не соответствует дата утверждения	нарушений нет
Форма Т-8	не прописано основание	не прописано основание	нет даты
Форма Т-9	нарушений нет	нарушений нет	нарушений нет
Форма Т-11	не прописано основание	нарушений нет	нарушений нет
Табель учета рабочего времени	нарушений нет	нарушений нет	нет подписи кадрового работника

Очевидно, что на всех предприятиях встречаются те или иные нарушения в заполнении первичных учетных документов по оплате труда. При этом в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» хранение данных документов не соответствует нормам (хранятся в разных папках, некоторые документы – только в электронном виде, нет бумажных оригиналов с подписью директора (например, табель учета рабочего времени)). Частыми нарушениями в заполнении первичных учетных документов являются нарушения в личной карточке формы Т-2: некоторые разделы не заполняются (ОАО «Тюменьдороргтехстрой»), либо не вносятся изменения (о переводах, об отпусках) (ООО МСК «СИБАГРО»).

Меньше всего нарушений и ошибок выявлено в заполнении табеля учета рабочего времени (Форма № Т-13). Табель учета рабочего времени составляется бухгалтером или руководителем подразделений, на основе того времени, которое отработали работники по фактическому времени. В ОАО «Тюменьдороргтехстрой» табель учета рабочего времени заполняется

непосредственно заместителем руководителя, в АО «ТОДЭП» он ведется руководителями каждого из подразделений. Аналогично проводится и в ООО МСК «СИБАГРО».

На основании табеля делается начисление заработной платы за первую половину месяца и окончательного расчета с работниками за отработанный месяц. Табель учета рабочего времени во всех предприятиях служит основой для составления расчётной ведомости по форме № Т-49, № Т-51. При этом расчётная ведомость составляется при использовании автоматизированной системы учета в АО «ТОДЭП» и в ООО МСК «СИБАГРО», она формируется автоматически на основе данных, внесенных в табель учета рабочего времени.

В табеле и расчетной ведомости учитываются как окладные и тарифные, так и сдельные ставки, которые приняты к учету, и которые прописаны в трудовых договорах с работниками. На основе расчетных ведомостей отражается начисленная заработная плата, удерживается НДФЛ, а также в случае наличия - задолженности перед организацией.

После того как расчетные ведомости сформированы, бухгалтер (или руководитель - в ОАО «Тюменьдороргтехстрой») подписывает их и производит соответствующий расчёт: либо перечисление в банк средств, либо путем выдачи из кассы предприятия. Последний способ применяется в ОАО «Тюменьдороргтехстрой». В АО «ТОДЭП» и ООО МСК «СИБАГРО» ведомость на выплату заработной платы, а также отпусков, разовых отчислений, авансовых платежей автоматически формируется в файле в электронном формате, и отправляется в банк с расчетного счета предприятия.

Согласно платежным поручениям, в банках списываются деньги в пользу работников по платежной ведомости со счета предприятия. В АО «ТОДЭП» заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц: при этом заработная плата за первую половину месяца оплачивается до 30 числа ежемесячно, окончательный расчёт - до 15 числа, следующего за расчетным. В ОАО «Тюменьдороргтехстрой» заработная плата за первую половину

месяца выплачивается до 25 числа, а окончательный расчёт - до 10 числа, следующего за месяцем расчёта. В ООО МСК «СИБАГРО» окончательный расчёт производится 05 числа, следующего за отчётным месяцем, а заработная плата за первую половину месяца выплачивается до 20 числа текущего месяца.

Несмотря на разницу в датах выплат, это не играет принципиальной роли. Во всех предприятиях соблюдены нормы ТК РФ: выплата заработной платы (ее частей) должна производиться не реже, чем дважды в месяц. Несколько легче приходится бухгалтеру расчётной группы, если выплата заработной платы (окончательного расчета за предыдущий месяц) приходится на более поздний период, следующего за истекшим месяцем. В таком случае есть несколько больше времени для обработки данных, и, в случае необходимости, внесения изменений.

По окончании месяца бухгалтер формирует документ «Начисление заработной платы и взносов» за весь месяц. Этот документ во всех анализируемых предприятиях формируется на основе составления планов. При этом в АО «ТОДЭП» формируются ещё и планы по отпускам, а также различным видам компенсаций, в том числе за условия работы во вредных и опасных условиях производства.

В АО «ТОДЭП» и ООО МСК «СИБАГРО» заработную плату работники получают через перечисления на банковский счёт, на основании сформированной бухгалтером расчётной группы платежной ведомости. В ОАО «Тюменьдороргтехстрой» - на основании платежной ведомости, но путем наличных средств из кассы предприятия. Во всех предприятиях работники расписываются за получаемые ими деньги - если получают деньги в кассе, а в случае перечисления на расчетные счета – ставят подпись ознакомления с начисленными суммами.

Все расчетно-платежные ведомости в АО «ТОДЭП» и ОАО «Тюменьдороргтехстрой» объединяются, составляется сводная ведомость по расчетам с персоналом. В ООО МСК «СИБАГРО» бухгалтерия не

распечатывает сводные платежные ведомости, бумажные варианты хранятся по отдельности за каждый период по всем работникам.

Сводка платежных ведомостей отражается в Главной книге, где записываются по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Занесение данных в Главную книгу является основанием для сверки синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда.

Все расчеты, касающиеся оплаты труда персонала, отражаются в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО» на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Во всех предприятиях ведется Анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Карточка счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и Оборотно–сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (пример в таблице 5).

Таблица 5 – Журнал хозяйственных записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ООО МСК «СИБАГРО» (Приложение А)

Дата	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс.руб.
		дебет	кредит	
01.01.2022	Перечислена оплата труда	70	51	1512,6
31.01.2022	Начислена оплата труда управленческому персоналу	26.01	70	145,5
31.01.2022	Начислена оплата труда производственному персоналу (монтажный цех)	20.01.1	70	811,5
31.01.2022	Начислена оплата труда общепроизводственному персоналу	25.01	70	147,9
31.01.2022	Начислены взносы	69.01	70	366,8
31.01.2022	Начислен резерв на оплату отпусков	96	70	59,7
31.01.2022	Удержан НДФЛ с сумм оплаты труда работников	70	68.01	176,7
31.01.2022	Удержаны алименты из заработной платы по исполнительным документам работников	70	76.41	109,0
31.01.2022	Расчеты по предоставленным займам	70	73.01	12,5
31.01.2022	Удержана стоимость недостач с виновных лиц из их заработной платы	70	73.02	3,5

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» является ключевым документом по учету расчетов с

персоналом. В данном документе содержится информация об остатках на начало периода по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Кроме того, оборотно-сальдовая ведомость содержит информацию самих оборотов по дебету и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В отчете «Карточка счета 70» представляются детализированные данные по движению счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», то есть бухгалтерские проводки. Сформированный отчет «Карточки счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» представляет собой выборку информации по обработке за тот или иной период времени. В АО «ТОДЭП» и ООО МСК «СИБАГРО» данный отчет выгружается автоматически в программе 1С: Зарплата и Кадры, в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» ведется в программе на аутсорсинге. В случае использования автоматизированных систем, по «Карточкам счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» есть возможность сформировать наглядные таблицы, где фильтром будут выступать проводки.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что независимо от размеров предприятий, масштабов деятельности, организационно-правовой формы собственности и результатов финансовой деятельности предприятия, во всех анализируемых объектах (предприятиях) ведется полный учет по расчетам с персоналом в форме строгого документированного и взаимосвязанного отражения бухгалтерских проводок в сплошном, непрерывном порядке. Все операции отражаются на данных аналитических счетов, что соответствует организации бухгалтерского учёта на российских предприятиях. Очевидных нарушений в области составления платежных ведомостей выявлено в ходе анализа не было, за исключением отсутствия подписей работников в некоторых случаях. Данные исключения связаны с физическим отсутствием работников на рабочих местах (командировки, период нетрудоспособности, отпуск).

В ходе анализа были выявлены значимые недостатки в первичных учётных документах, которые составляются отделом кадров или работником,

на котором лежит ответственность по ведению кадрового документооборота. Так, согласно проведенному анализу, во всех предприятиях в разной степени и масштабах были выявлены нарушения по заполнению и хранению первичных учётных документов: форм Т-1, Т-2, Т-3 и т.д.

### **2.3 Анализ организации оплаты труда и внутреннего контроля по оплате труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»**

Рассмотрим, как организована работа по оплате труда в организациях отрасли дорожного строительства. Целью анализа является определение возможных различий в организации данного процесса на предприятиях разных масштабов и размеров.

В ООО МСК «СИБАГРО» руководитель несёт ответственность за своевременное и правильное начисление и выплату заработной платы работникам. Он несёт ответственность как с законодательной, так и с экономической точек зрения. Бухгалтерия ООО МСК «СИБАГРО» состоит из главного бухгалтера, который руководит в том числе службой бухгалтерии, заместителя главного бухгалтера, бухгалтеров расчётной группы, бухгалтеров материального стола и основных средств, бухгалтеров по производству, а также бухгалтера–кассира (рисунок 38).

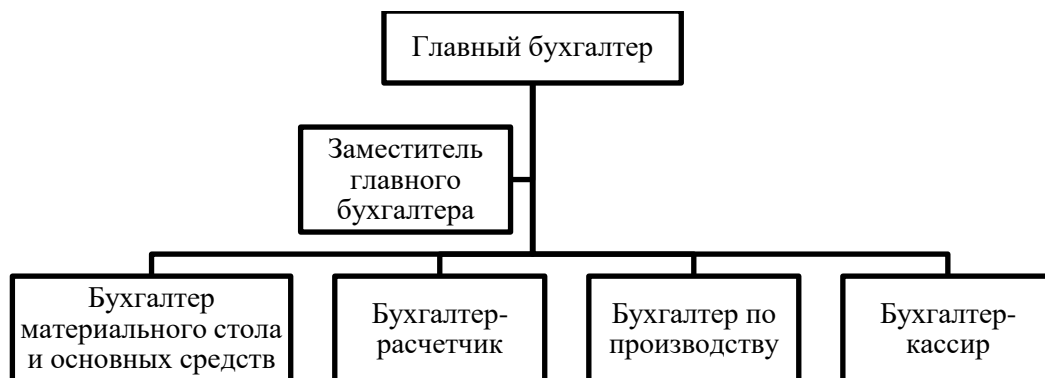


Рисунок 38 – Организационная структура Службы главного бухгалтера ООО МСК «СИБАГРО»

В своей деятельности отдел бухгалтерии взаимодействует со всеми производственными и административными подразделениями ООО МСК «СИБАГРО», и является вспомогательной службой на предприятии.

Учётная политика ООО МСК «СИБАГРО» организуется в соответствии с законодательными нормами, как было сказано в пункте 2.1. Учетная политика в ООО МСК «СИБАГРО» формируется на основе представления от главного бухгалтера ее положений, и подлежит утверждению руководителем.

Документ «Положение об учетной политике ООО МСК «СИБАГРО» предназначен для внутреннего пользования и ведения контроля со стороны главного бухгалтера и руководителя предприятия по выполнению всех обязательств, связанных с ведением бухгалтерского и управленческого учета, в соответствии с законодательством РФ.

На рисунке 39 представлены ключевые элементы, которые содержит в себе Положение «Об учетной политике ООО МСК «СИБАГРО».

В ООО МСК «СИБАГРО» применяется как основная, так и дополнительная заработная плата. За фактически отработанное время работникам начисляется основная заработная плата, в случае выполнения плана или за особые результаты основной производственной деятельности может выплачиваться дополнительный заработок в виде процентов от оклада.

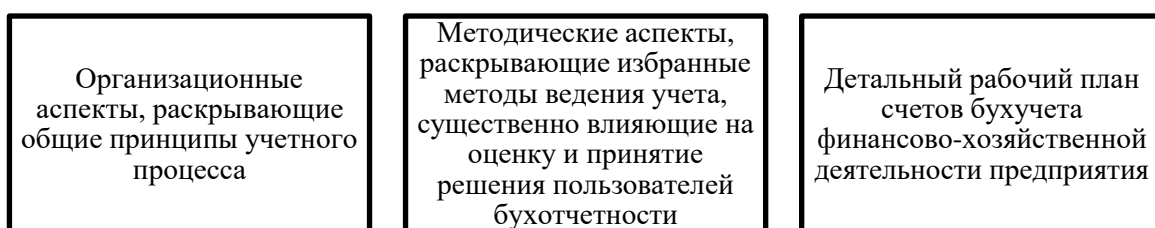


Рисунок 39 – Элементы Положения «Об учетной политике ООО МСК «СИБАГРО»



В свою очередь, в основную заработную плату включаются выплаты за фактически отработанное время или оплата по сдельным расценкам, а также премии по договору (прописанные в Положении об оплате труда или в трудовом договоре), доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий труда и оплата простоев, которые возникли не по вине работников.

Должностные оклады прописаны в штатном расписании, а также в трудовом договоре, заключаемом с каждым работником ООО МСК «СИБАГРО». Работники ООО МСК «СИБАГРО» могут рассчитывать на ежегодную индексацию должностных окладов согласно уровню инфляции, принятому на законодательном уровне в отчетном периоде в РФ или регионе.

Бухгалтер расчётной группы занимается непосредственными вопросами начисления заработной платы, а бухгалтер–кассир отправляет платёжные ведомости в банк для выплаты заработной платы с расчетного счета. На рисунке 40 представлен алгоритм действий бухгалтера расчетной группы по начислению заработной платы работникам ООО МСК «СИБАГРО».

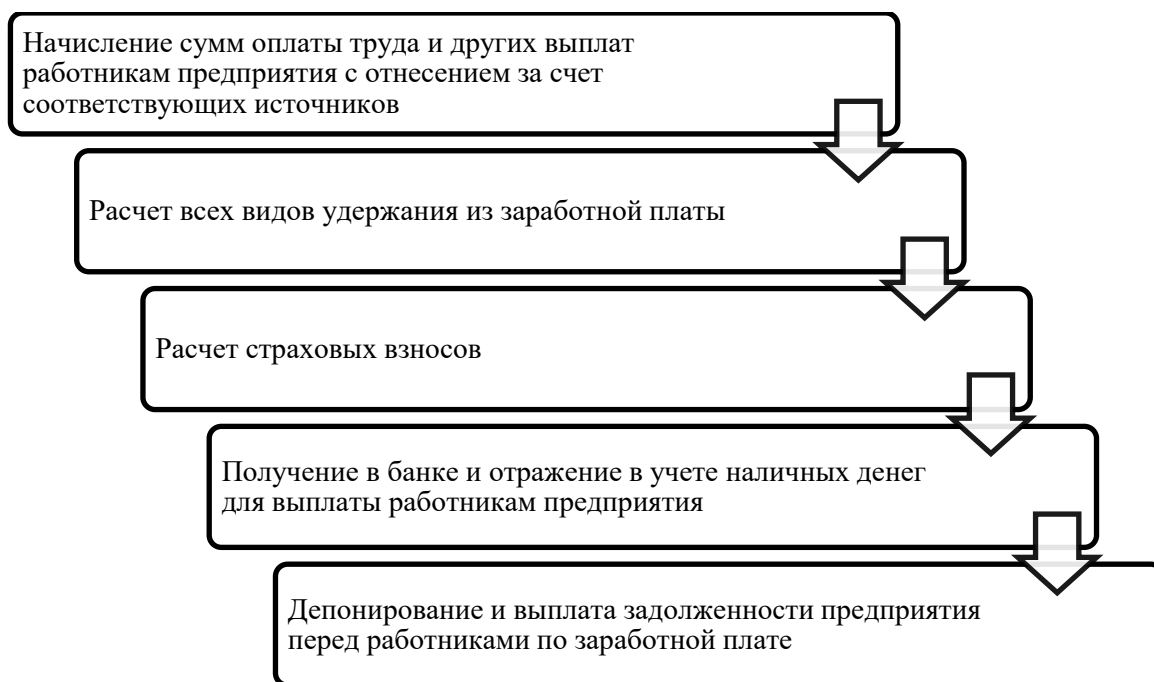


Рисунок 40 – Алгоритм действий бухгалтера расчетной группы

Для большинства работников ООО МСК «СИБАГРО» установлены тарифные ставки, в соответствии с которыми формируются окладные части заработной платы. Ежемесячная премия для разных категорий работников ООО МСК «СИБАГРО» составляет от 40 до 60% от окладной части, исходя из фактически отработанного времени. Сдельно-премиальная оплата труда в ООО МСК «СИБАГРО» начисляется в соответствии с объемом выполненных работ, когда применяется тарификация - сдельная расценка на конкретный вид работ в бригаде или по отдельному исполнителю. Работники основных цехов организации, имеющие отношение к основному производству, имеют в большинстве сдельную форму оплаты труда. В ООО МСК «СИБАГРО» работникам, которые трудятся в бригадах, соответственно, выплачивается заработок по сдельной бригадной форме оплаты труда.

В 2020 г. дополнительно в ООО МСК «СИБАГРО» были установлены новые виды индивидуальных доплат для работников (рисунок 41).

10%	•За руководство бригадой
Разница между окладами	•За исполнение обязанностей временно отсутствующего работника
До 30%	•За совмещение профессий, увеличение объема выполняемых работ
До 25%	•За ненормированный рабочий день

Рисунок 41 – Дополнительные индивидуальные доплаты для работников ООО МСК «СИБАГРО»

В результате наблюдений и внутреннего аудита, проведённого в ходе исследования, было выяснено, что учёт расчётов по оплате труда с персоналом в ООО МСК «СИБАГРО» имеет ряд ключевых недостатков:

- отсутствие графика документооборота по расчётам по оплате труда. В данном случае требуется разрабатывать графики документооборота, которые приведут к тому, что должностные обязанности между работниками бухгалтерии будут более оптимально распределены, и, что самое главное, – способствовать своевременности составления бухгалтерской отчётности;
- часты ситуации, когда документы в бухгалтерию передают несвоевременно, например, табели учёта рабочего времени, наряды на сдельную оплату труда. В данном случае требуется создать график обработки и предоставления первичных документов два и более раз в месяц, а также усилить контроль за выполнением исполнительской дисциплины для руководителей подразделений за несвоевременное предоставление данных;
- трудоёмкое обновление версии 1С: Бухгалтерия. При обновлении программы 1С специалистам АСУ приходится дорабатывать индивидуальные для предприятия настройки, таблицы, отчетность, вследствие чего снижается оперативность, наглядность учёта, а также уровень контроля расходов на оплату труда.

В ОАО «Тюменьдороргтехстрой» организация расчетов по оплате труда персонала достаточно упрощена ввиду малой численности работников. Ответственность за организацию бухгалтерского учета по оплате труда несет директор предприятия. В ОАО «Тюменьдороргтехстрой» применяется только повременная форма оплаты труда, которая, очевидно, является неэффективной для работников производственного предприятия. Тем не менее, до сегодняшнего момента не создано системы по сдельной оплате труда, чем вызывается недовольство работников.

Ввиду того, что отсутствует сдельная форма оплаты труда, в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» невозможно и введение бригадной сдельной формы оплаты, которая была бы наиболее приемлема в данных производственных условиях.

В целом, в ОАО «Тюменьдороргтехстрой», как и в ООО МСК «СИБАГРО», применяются данные табелей учета рабочего времени, которые ведет заместитель директора, на которого целиком ложится эта ответственность. Это второй недостаток системы организации расчетов по оплате труда, поскольку руководитель может не знать всех нюансов. Целесообразно было бы перевести эти функции на руководителей направлений.

Данные из табеля учета рабочего времени переносятся в Журнал регистрации, и одновременно отражается начисление заработной платы. Бухгалтер, функции которого вынесены на аутсорсинг, на основании первичных документов заносит данные в Журнал. В целом бухгалтер проводит тот же алгоритм действий, которые мы рассмотрели выше на примере ООО МСК «СИБАГРО». Проводится учет как отработанного, так и неотработанного времени (начисляются отпускные, командировочные и начисления по листкам нетрудоспособности). Производятся удержания из заработной платы по исполнительным листам.

Согласно платёжной ведомости, работники получают заработную плату в кассе предприятия, наличными средствами. В ближайшее время планируется перевод выдачи заработной платы через безналичные перечисления.

В целом расчёты и алгоритмы, затрагивающие организацию оплаты труда персонала, аналогичный такому в ООО МСК «СИБАГРО», с учётом того, что в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» необходимо провести следующие мероприятия по совершенствованию, которые представлены на рисунке 42.

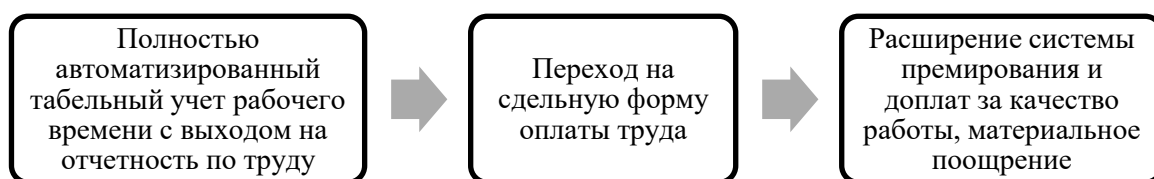


Рисунок 42 – Направления совершенствования организации учета заработной платы и контроля в ОАО «Тюменьдороргтехстрой»

Автоматизированное рабочее место бухгалтера и возможный уход от аутсорсинга помогут предприятию в гораздо более высокой степени управлять процессом организации расчетов по оплате труда персонала. Вопрос автоматизации бухгалтерского учёта, в том числе расчётов по оплате труда персонала, ставится сегодня на предприятии особенно остро, но ввиду того, что финансовое состояние предприятия достаточно неблагоприятное, данный вопрос, очевидно, будет отложен до неопределённого времени.

В АО «ТОДЭП» организация оплаты труда отличается от представленных выше. Ключевое место в системе организации оплаты труда отводится Двустороннему территориальному соглашению и исполнению его положений. В АО «ТОДЭП» Двустороннее территориальное соглашение утверждается на три года руководителями АО «ТОДЭП» и Тюменской территориальной организации общероссийского профсоюза работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства. В каждом обособленном подразделении АО «ТОДЭП» создана первичная профсоюзная ячейка, одной из целей которой является контроль за правильностью и своевременностью расчетов по оплате труда. В Двустороннем территориальном соглашении отражено, что заработная плата должна расти наравне с повышением производительности труда и в соответствии с инфляцией в государстве. Благодаря активной работе профсоюза АО «ТОДЭП» для работников были введены прогрессивные системы оплаты труда, основанные на распределении сдельной оплаты с учетом присвоенных разрядов профессий, а также введении коэффициента распределения сдельной оплаты труда.

В заработную плату работников АО «ТОДЭП» входит постоянная и переменная части. В свою очередь, в переменную часть заработной платы включаются сдельный приработок, премии (из ФОТ за экономию топлива и электроэнергии, из других источников за сбор, хранение и отгрузку лома черных металлов), премии к дню дорожника, квартальные премии, вознаграждение по итогам работы за год, а также многочисленные надбавки.

Среди надбавок: за перевыполнение плана подрядных работ, за работу во вредных условиях труда, надбавки за выслугу лет, за сложность и напряженность в работе, надбавки за особо важное задание. Можно утверждать, что система дополнительных выплат материального характера для работников АО «ТОДЭП» очень развита.

В АО «ТОДЭП» для достижения высоких результатов организована система и депремирования (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели и размер депремирования в АО «ТОДЭП»

Производственные нарушения	Снижение размера премии
Нарушение производственных технических инструкций, установленных локальными нормативными актами АО «ТОДЭП» по технике безопасности и охране труда, противопожарной безопасности	от 50 до 100%
Допущение случаев производственного травматизма	от 50 до 100%
Невыполнение приказов и распоряжений АО «ТОДЭП»	от 50 до 75%
Нарушение правил внутреннего трудового распорядка, трудовой и исполнительской дисциплины, невыполнение должностной инструкции	до 20%
Отсутствие контроля руководителей за несоблюдением подчиненными трудовой дисциплины	до 25%

Помимо сдачи руководителями подразделений в бухгалтерию табелей учета рабочего времени, они сдают и отчет о производственной дисциплине, а также служебные записки о рассмотрении дополнительного премирования или, наоборот, депремирования.

В АО «ТОДЭП» с 2017 года применяется программа «1С: ERP Управление строительной организацией». Данная программа разрабатывалась специалистами 1С индивидуально для оптимизации работы в АО «ТОДЭП», а также учитывая территориальную удаленность обособленных подразделений, в режиме онлайн сбор, обработка, контроль любой информации, пообъектный учет, отнесение затрат, формирование финансового результата в разрезе каждого заключенного контракта на любом этапе его исполнения. Работники в АО «ТОДЭП» также активно пользуются программой ГАРАНТ, системой Кадры, следят за изменениями и нововведениями в трудовом законодательстве. Преимуществами программы

«1С: ERP Управление строительной организацией» являются следующие (рисунок 43).

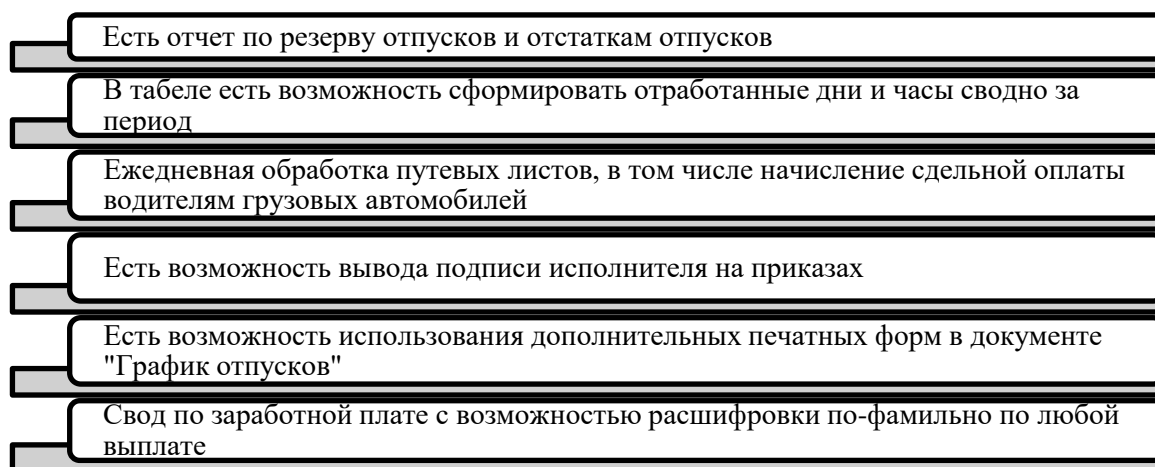


Рисунок 43 – Преимущества программа «1С: ERP Управление строительной организацией»

В отличие от ООО МСК «СИБАГРО» и ОАО «Тюменьдороргтехстрой», в АО «ТОДЭП» создана система внутреннего контроля по инвентаризации расчетов с работниками. Внутренний контроль в АО «ТОДЭП» осуществляется специалистами отдела по финансовому учету, экономики и прогнозированию ежемесячно для своевременного определения и устранения допущенных ошибок. Внутреннему контролю и аудиту подлежит вся первичная документация кадрового делопроизводства, комплект документов по начислению заработной платы (приказы, расчет надбавок, премий и доплат, проверка нарядов по составу выполненных работ и объемов в соответствии с принятыми сметами заказчиком). Проверка документов на законность и исполнение трудового законодательства.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявляются расхождения по фактическому наличию невыполненных обязательств с данными бухгалтерского учета. Проверяется, прежде всего, та задолженность, которая имеется на счетах синтетического учета. Этапы системы внутреннего контроля представлены на рисунке 44.

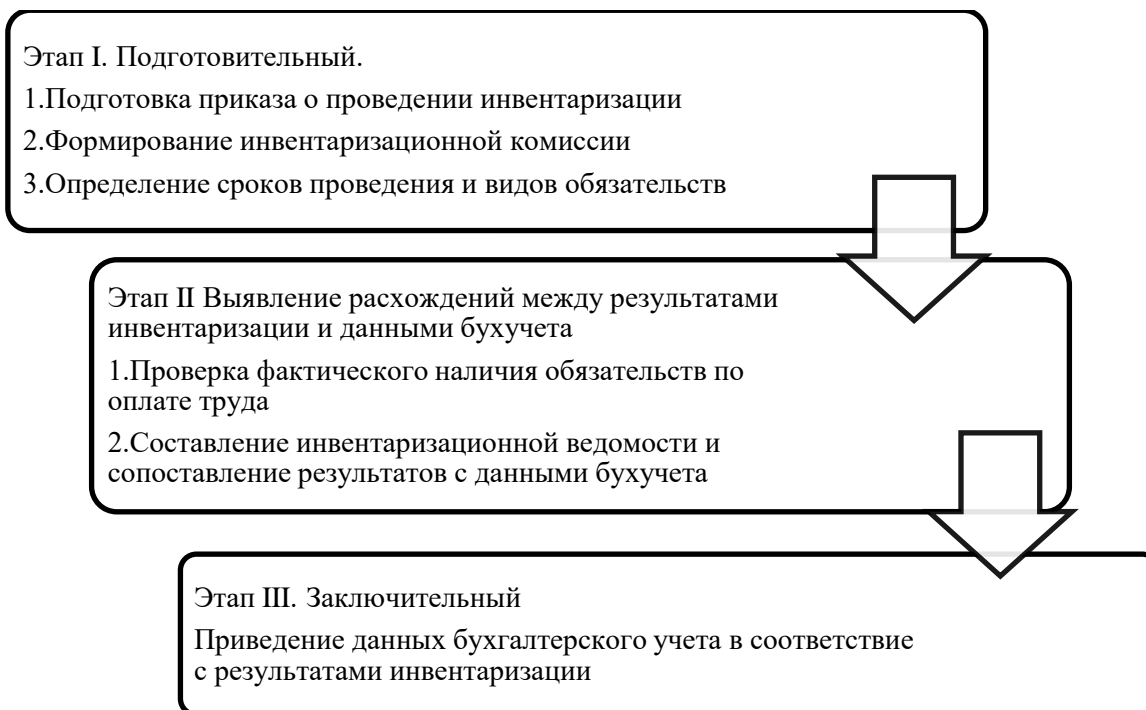


Рисунок 44 – Этапы проведения контрольных мероприятий по расчетам по оплате труда персонала в АО «ТОДЭП»

В случае выявления задолженности, данные отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

- суммы по оплате труда, которые не были выплачены работникам, подлежащие депонированию;
- выяснение причин, по которым суммы работникам не были выплачены или выплачены не в полном объеме.

В ходе проведения контрольных мероприятий работники бухгалтерии ориентируются на перечень обязательств для проведения инвентаризации расчетов с персоналом АО «ТОДЭП» (рисунок 45).

Таким образом, очевидно, что наиболее совершенная система организации оплаты труда и контроля за расчетами по оплате труда наблюдается в АО «ТОДЭП».



Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	•Обобщается информация о расчетах с работниками по ЗП, пособиям, а также по выплате доходов иного характера
Счет 76, субсчет 4 "Расчеты по депонированным суммам"	•Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей)
Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"	•Обобщается информация обо всех видах расчетов с работниками, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами
Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"	•Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы

Рисунок 45 – Перечень обязательств для проведения инвентаризации расчетов с персоналом в АО «ТОДЭП»

Во втором разделе рассмотрена организационно-экономическая характеристика деятельности АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО», учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля оплаты труда предприятий, проведен анализ организации оплаты труда с учетом отраслевой специфики.

Проблемами первого предприятия – ООО МСК «СИБАГРО» – является несовершенство системы контроля (он формален), наличие многочисленных ошибок в первичных учетных документах, достаточно простая система организации оплаты труда.

На предприятии ОАО «Тюменьдороргтехстрой» система имеет слабую автоматизацию расчетов по оплате труда персонала, что приводит к слабости самой системы учета, несвоевременной сдаче отчетности [26].

Для предприятий, на которых выявлены существенные недостатки, целесообразно разработать систему контроля (ревизии) учета оплаты труда и расчетов по оплате труда персонала.

### **3 Совершенствование учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях**

#### **3.1 Основные направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда с учетом сезонности выполнения работ**

Рассматриваемые предприятия функционируют с учетом их сезонности. Дорожные работы в основном приходятся на весенне-летний период, в теплое время года. В холодный период производятся работы по содержанию автомобильных дорог, заготовка, транспортировка материалов на следующий строительный сезон, ямочный ремонт покрытий, текущий ремонт техники, подготовка к строительному сезону, текущие запланированные работы. Поскольку нагрузка на работников по объему работы и числу выполняемых заказов крайне неравномерна, это вызывает и определенные сложности, связанные с начислением оплаты труда, когда в летний период на бухгалтера расчетной группы также ложится гораздо больший объем выполняемой работы. В связи с этим, а также по результатам аудита учета оплаты труда на предприятиях отрасли, проведенного в разделе 2 исследования, очевидно, что постановка адекватного контроля оплаты труда на всех предприятиях – необходимость.

Для того чтобы организовать и внедрить грамотную систему контроля расходов на оплату труда, каждому из анализируемых предприятий требуется учесть следующие принципы при выстраивании такой системы.

Во-первых, это принцип ответственности. Обязательно назначается ответственное за учет расходов по оплате труда лицо. Во-вторых, принцип сбалансированности, согласно которому вся работа по контролю должна проходить в соответствии с календарным графиком. В-третьих, принцип своевременного сообщения об отклонениях, подразумевающий отсутствие сокрытия любой информации, так или иначе отклоняющей выплату или

начисление, или любые иные сложности с оплатой труда. В-четвертых, принцип интеграции, имеющий под собой основание – все бизнес-процессы должны проходить не отдельно друг от друга, а в их взаимосвязи. В-пятых, принцип соответствия контролирующей и контролируемых систем, под которым понимается наличие адекватно выстроенных систем коммуникаций, между управляемой и управляющей системой (между объектом и субъектом управления). В-шестых, принцип комплексности, подразумевающий, что система контроля расходов по оплате труда должна быть органично вплетена в общую систему контроллинга на производственных предприятиях. Кроме этих основных, должны также учитываться принципы: согласованности действий и разделения обязанностей, разрешения и одобрения, плановости и внезапности, системности и непрерывности [17].

Согласно данным принципам, система внутреннего контроля расходов и учета на оплату труда на исследуемых предприятиях должна включать следующие элементы (рисунок 46).

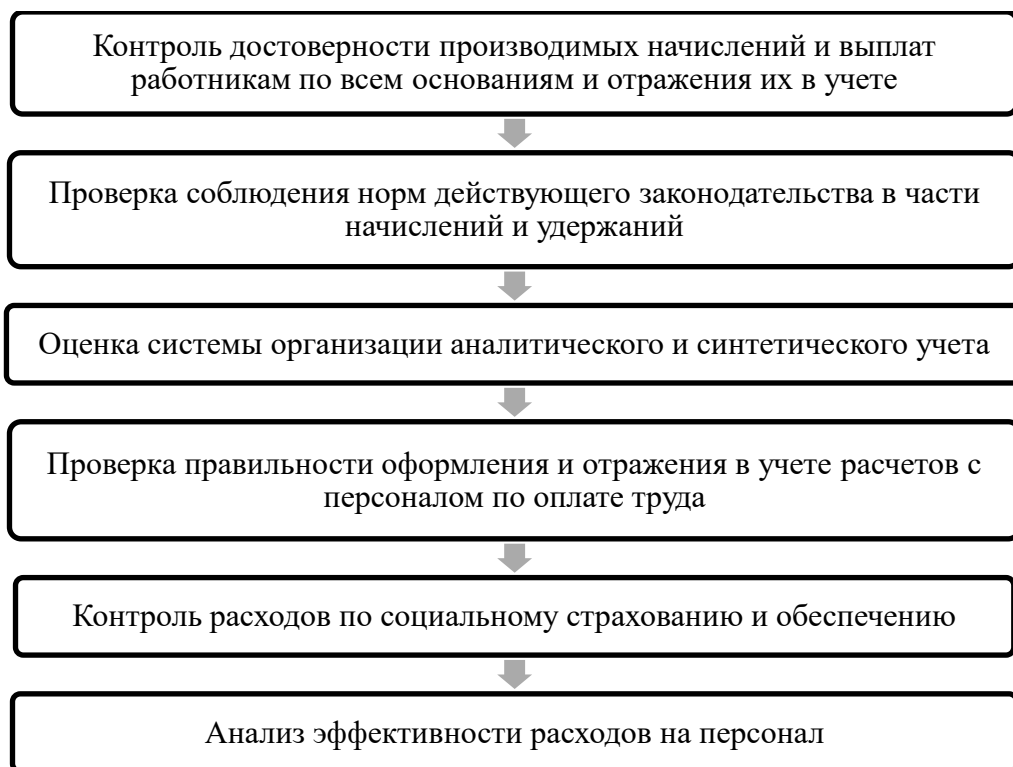


Рисунок 46 – Система внутреннего контроля расходов на оплату труда производственного предприятия

Оценка затрат на персонал, особенно в части их эффективности, должна производиться по двум группам затрат [9]:

- первоначальные затраты, называемые также «издержками приобретения», в которые включаются затраты на найм персонала, его адаптацию, расстановку, первичное обучение, наставничество; этот вид затрат всегда будет зависеть от конкретных потребностей предприятия. Так, например, перед началом сезонных работ на рассматриваемых предприятиях традиционно открыто больше вакансий, чем в осенне-зимний период;
- восстановительные издержки, также называемые «издержками замещения», куда включаются все затраты, которые требуются для того, чтобы заменить одного работника другим. При этом важно, чтобы это был работник с приблизительно похожим объемом знаний (в противном случае потребуются больше дополнительных затрат на обучение). В случае открытия новых вакансий взамен уходящего работника издержки относят к восстановительным.

Определив ряд проблем, связанных с недостаточным контролем учета расходов по оплате труда на предприятиях дорожно-строительной отрасли, становится очевидным, что в основном круг проблемных вопросов, являющихся сложными для разрешения, обозначен следующими областями.

Во-первых, на предприятиях дорожно-строительной отрасли не ведется в большинстве случаев контроль на должном уровне. Так, в ООО МСК «СИБАГРО» контроль вовсе является формальным, на бумаге, в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» присутствует несовершенная система учета ввиду его слабой автоматизации, что само по себе делает и последующий контроль слабо структурированным.

Отсутствие как таковой системы внутреннего контроля и системы полноценного контроллинга на предприятиях дорожно-строительной отрасли приводит к тому, что могут оставаться функции, не возложенные ни на одного из работников (могут быть упущены в системе). Другой вариант –

перегруженность одних работников и относительная незанятость других, что приводит к неудовлетворенности работников своим трудом и условиями его выполнения, а далее - к повышению текучести уже среди работников службы бухгалтерии или финансового подразделения, занимающегося вопросами оплаты труда и ее учетом.

Во-вторых, не соблюдается ряд нормативных локальных документов, что влечет за собой неполное отражение обязательств (например, перед внебюджетными фондами). Данное обстоятельство сильно снижает как репутационные возможности предприятий отрасли, так и выражается в проблемах с налоговой службой.

В-третьих, существуют проблемы, связанные с разграничением отчетного периода кредиторской задолженности перед внебюджетными фондами. Данная проблема усложняется в период сезонных работ, когда объем начислений резко увеличивается.

В-четвертых, все вышеназванные проблемы могут в конечном итоге отражаться и в сводной бухгалтерской отчетности. Сводные пробелы в организации контроля учета по оплате труда указаны на рисунке 47.

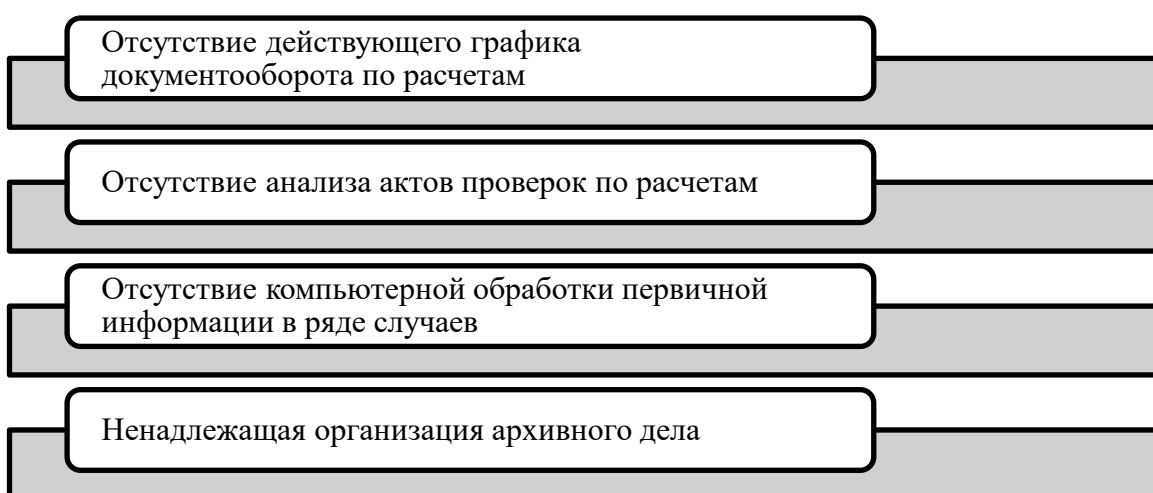


Рисунок 47 – Пробелы в организации контроля учета по оплате труда

Следует говорить о том, что вышеперечисленные пробелы в организации контроля учета по оплате труда, имеющиеся на предприятиях дорожно-строительной отрасли, - это дополнительный фактор, способствующий разрастанию или появлению на предприятии различного рода злоупотреблений или хищений денежных средств. Особенно актуальна данная проблема при выдаче денежных средств под отчет работникам.

Сводные проблемы могут быть выражены в нарушении раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Такие проблемы соотносятся с разных позиций: во-первых, может неверно вестись учет обязательств по оплате труда и расчетов с персоналом (т.е. речь идет о неверном составлении корреспонденции счетов, а в случае отсутствия автоматизированной обработки - вероятность ошибок резко возрастает при недостаточной компетентности бухгалтера расчетной группы), а во-вторых, - могут быть неверно отнесены сами суммы кредиторской задолженности (речь идет о неверном отнесении на статьи бухгалтерского учета) [7].

Таким образом, при проведении аудита расчетов по оплате труда могут быть выявлены очевидные недостатки в организации контроля расчетов по оплате труда, разногласия учета, которые приводят к различного рода ошибкам, нарушениям, в том числе и тем, которые являются поводом для получения штрафа налоговой инспекции.

Поскольку в отрасли дорожного строительства актуальность приобретает не только сезонность работ, но и бригадная форма организации труда, то первичный учет должен обязательно учитывать и этот фактор. Усиление контроля учета по оплате труда - необходимая мера для совершенствования всей системы контроллинга на предприятии отрасли. Конечные результаты труда, отсутствие приписок к выработке (часто - «задним числом», что недопустимо и является нарушением), - к этому следует стремиться при реализации новой системы учета расходов на оплату труда на предприятиях дорожного строительства.

Перспективным направлением для решения проблем учета является переориентирование всей работы на бригадную, за исключением вспомогательных подразделений (бухгалтерия, отдел кадров, отдел продаж, сбыта, АХО и другие). Такая форма организации труда при явно выраженной сезонности дает меньшую нагрузку на систему учета и особенно систему контроля данного учета [15]. Из бригадных форм гораздо легче получать сводную информацию, но следует активно привлекать к этой работе бригадиров и руководителей подразделений. Таким образом, одновременно решается и проблема загруженности бухгалтера расчетной группы. Кроме того, у бригадиров обычно имеется более точная информация о составе бригады, и что важно - достоверность данных об объеме выработки всей бригады и/или ее отдельных членов (если используется система начисления оплаты труда с коэффициентом трудового участия - КТУ).

Помимо прочего, огромное значение при реализации внедрения современной системы контроллинга в области оплаты труда и расходов на персонал имеет вопрос повышения оперативности учета таких расчетов. В данном случае речь идет об организации повсеместного использования автоматизированных программ для учета, поскольку именно они позволяют:

- снизить нагрузку на бухгалтера расчетной группы или главного бухгалтера;
- выдавать сводные отчеты по всем статьям расходов на оплату труда, включая отпускные и иные виды начислений работникам;
- получение руководством предприятия аналитических данных в любое время, даже при отсутствии бухгалтера в конкретный момент времени;
- уменьшить нагрузку на бумажный документооборот предприятия, вести архив в облегченной форме;
- учитывать конечную выработку продукции или реализацию услуг в соответствии с индивидуальными или бригадными коэффициентами, быстро пересчитывать показатели с общего на частные.

Кроме прочего, на предприятиях целесообразно вводить принципы нормативного учета расходов на оплату труда [34]. Это позволяет руководству предприятия дорожно-строительной отрасли лучше понимать цели и задачи учета, своевременно выявлять возникающие нарушения, принимать адекватные и достаточные меры для их ликвидации или устранения их последствий.

Поскольку в процессе учета и контроля принимают участие не только работодатель и его представители (служба бухгалтерии, например), но и сами работники, требуется учитывать при разработке новых систем контроля интересы и законные требования и права работников. Введение системы контроля учета расходов по оплате труда не должно замыкаться лишь на интересах и удовлетворении потребностей работодателя. Оптимизация социально-трудовых отношений в целом – один из актуальных векторов для развития и совершенствования системы контроля на предприятиях дорожно-строительной отрасли. В таблице 7 представлено соотношение показателей, свидетельствующих об эффективности управления и контроля [4].

Таблица 7 – Соотношение показателей эффективности управления работниками и системой контроля учета расходов по оплате труда

Категория участников социально-трудовых отношений	Экономическая эффективность	Социальная эффективность
Интересы работодателей	Рациональное соотношение затрат и результатов, рост производительности труда, адаптация к внешним условиям, стабильность и конкурентоспособность	Снижение конфликтности, текучести кадров, развитие корпоративного человеческого капитала
Интересы наемных работников	Повышение жизненного уровня работников и их семей	Реализация индивидуального человеческого капитала, социальные гарантии и безопасность, рост трудового потенциала, карьерный рост
Интересы государства	Увеличение налоговых поступлений, развитие инновационных процессов в производстве и управлении, стабилизация на рынке труда и в вопросах занятости населения	Создание новых рабочих мест, стабилизация системы социального обеспечения

Таким образом, если применять принципы нормирования труда и учета оплаты труда, то у предприятия появляется дополнительная возможность по



оптимизации расчета рациональной численности. С помощью методов нормирования можно добиться выполнения показателей по труду, производительности, фонду оплаты труда. Благодаря применению нормативов, в том числе на осуществление контрольной функции в области учета расходов по оплате труда, есть высокая вероятность изыскать и получить дополнительные средства на оплату труда, найти резервы роста. Кроме того, нормирование процесса контроля позволяет вывести сам учет на принципиально новый уровень, когда будет безошибочно отражаться величина любых прямых и косвенных затрат на оплату труда и иных расходов на персонал.

Нормирование труда и оплаты труда позволяет, кроме прочего, оптимизировать прочие затраты на персонал. Так, не имея данных о нормативной численности бригад, невозможно составить оптимальный прогноз численности и фонда оплаты труда. Также невозможно спрогнозировать, а в дальнейшем и проконтролировать ресурсы затрат на социальное обеспечение. При этом ключевая роль должна отводиться руководителю предприятия, который издает приказы о формировании системы нормирования и назначает ответственное лицо. Вся деятельность по нормированию и учету оплаты труда должна вестись в строгом соответствии с положениями трудового законодательства.

Необходимость совершенствования алгоритма положений учетной политики в области расходов на оплату труда и повышения уровня эффективности контроля объясняется еще и тем, что затраты на оплату труда на предприятиях дорожно-строительной отрасли - одни из ведущих (в общей структуре занимают наибольшую часть себестоимости). Кроме того, своевременный учет и контроль способствует тому, что функция управления и контроля в целом стабилизируется, приводят к постепенному развитию человеческого капитала на предприятии [8]. Далее представлен общий алгоритм разработки положений системы контроля учета расходов по оплате

труда на предприятиях дорожного строительства. На рисунке 48 представлены мероприятия I-го этапа разработки, на рисунке 49 - II-го этапа.

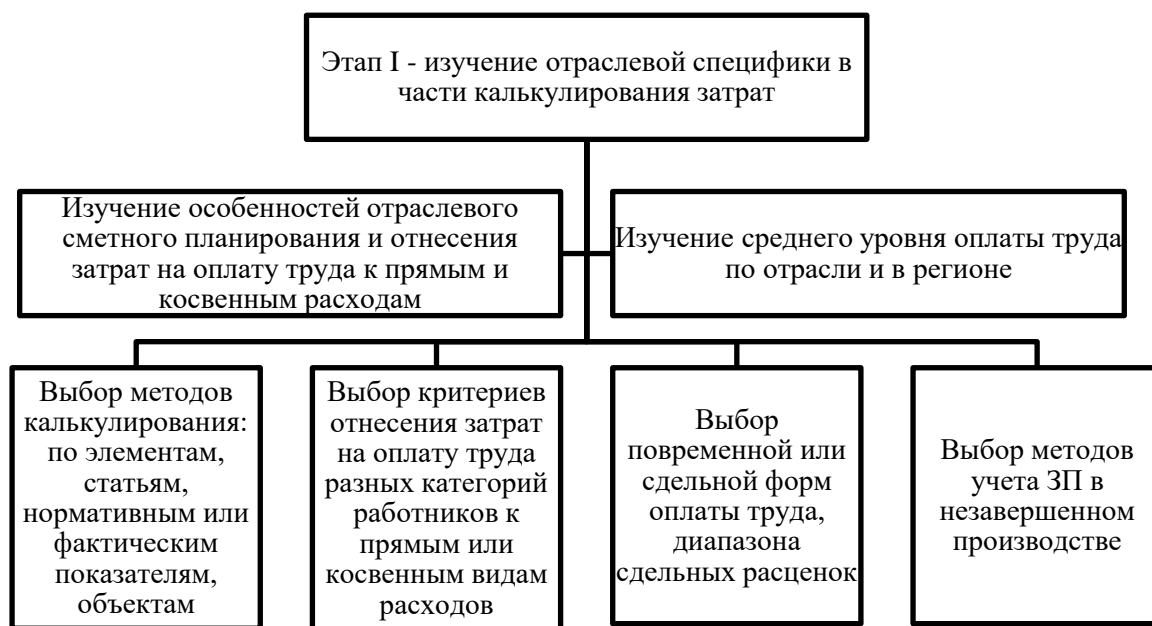


Рисунок 48 – Особенности I-го этапа разработки алгоритма

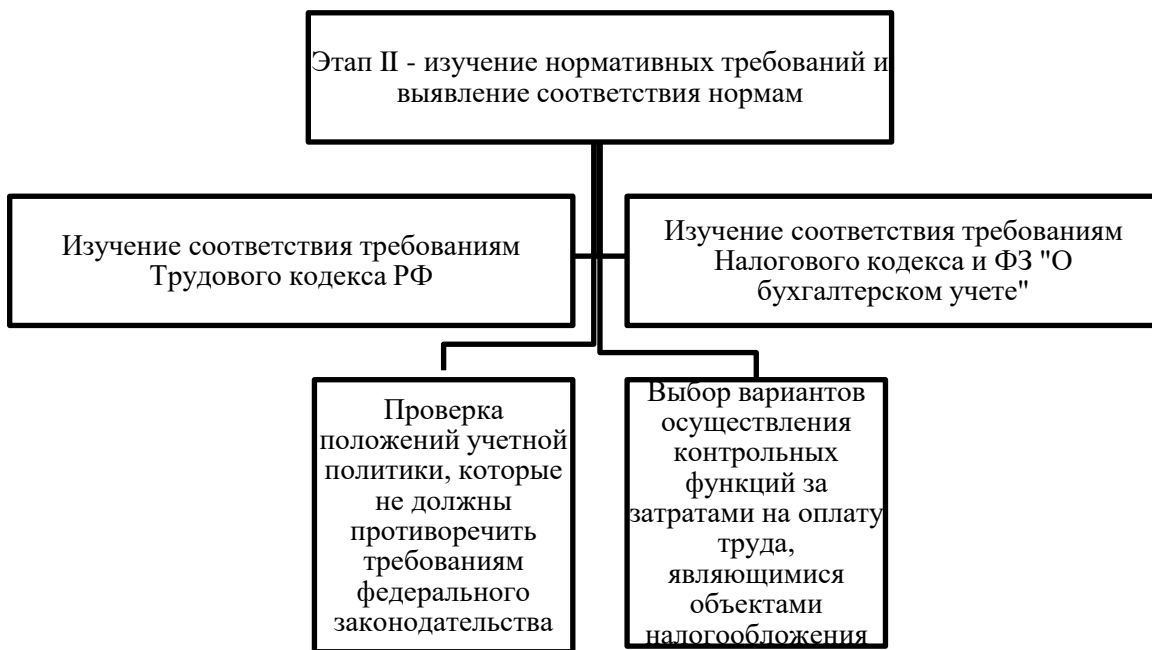


Рисунок 49 – Особенности II-го этапа разработки алгоритма

Таким образом, первые два этапа разработки алгоритма совершенствования системы контроля учета расходов по оплате труда заключаются в мониторинге отраслевой ситуации, а также изучении требований федерального законодательства в области ведения бухгалтерского учета, а также трудовых и налоговых норм. На третьем этапе (рисунок 50) система контроля приводится в соответствие нормативно-правовым документам.

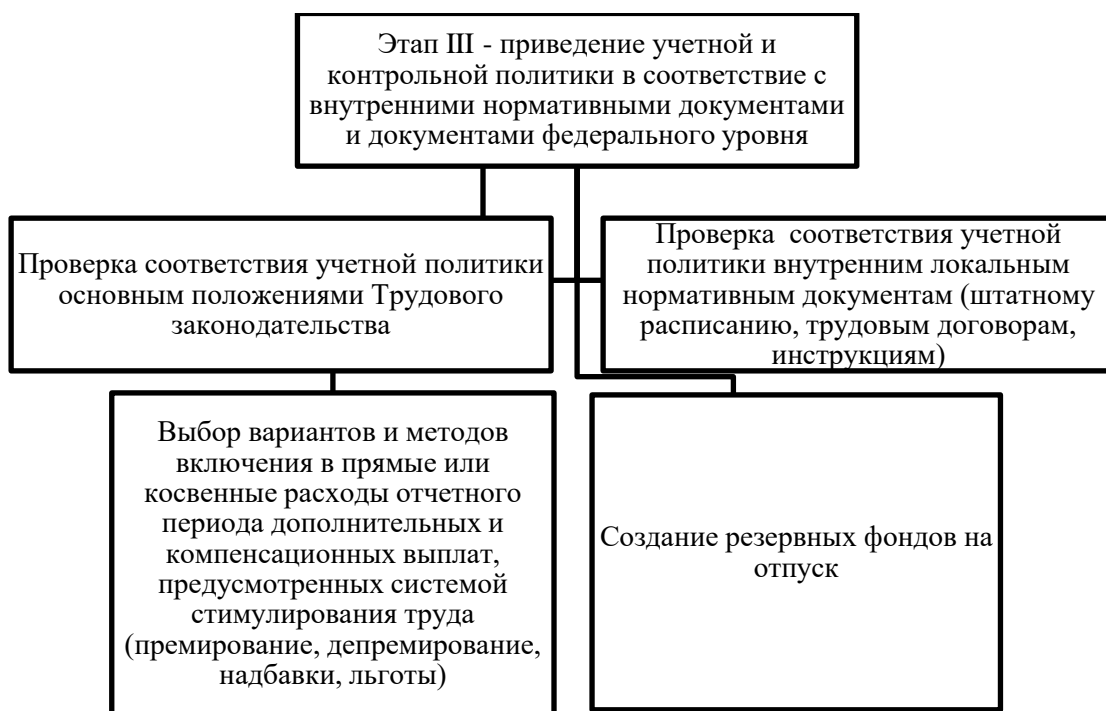


Рисунок 50 – Особенности III-го этапа разработки алгоритма

Последующие этапы (рисунки 51 и 52) предполагают работу в области изучения нормирования труда и соотнесения норм с фактическими расходами. В данном случае с позиции контрольных функций интерес представляет наличие обоснованной целесообразности и расчета стоимостных показателей расчетов каждого из видов расхода по оплате труда. На заключительном этапе предполагается выявление соответствия учетной политики предприятия целям предприятия. Таким образом, выполнение контрольной функции в отношении учета расходов по оплате

труда будет интегрировано в общую систему контроллинга и учета на предприятии дорожно-строительной отрасли.

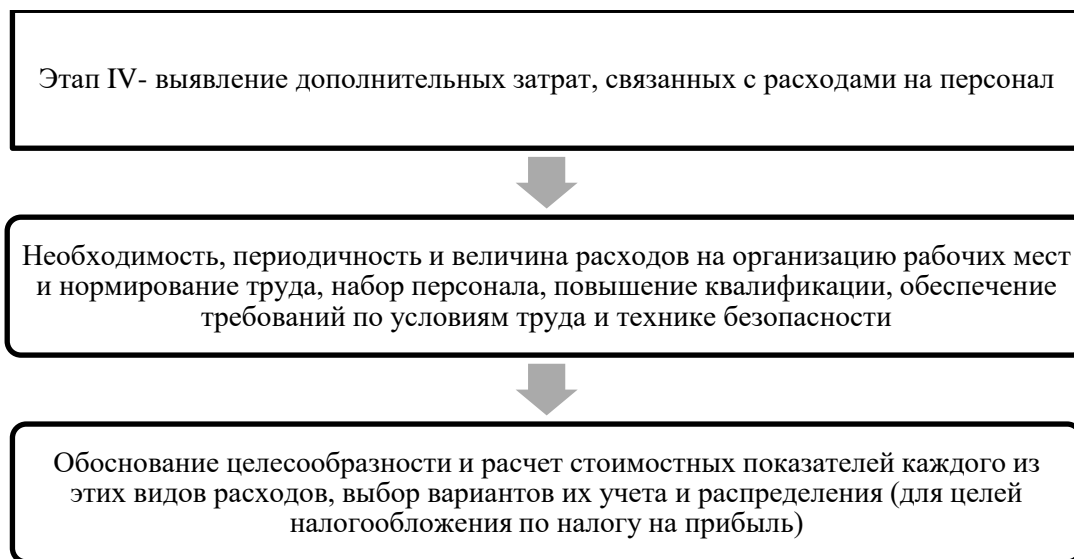


Рисунок 51 – Особенности IV-го этапа разработки алгоритма

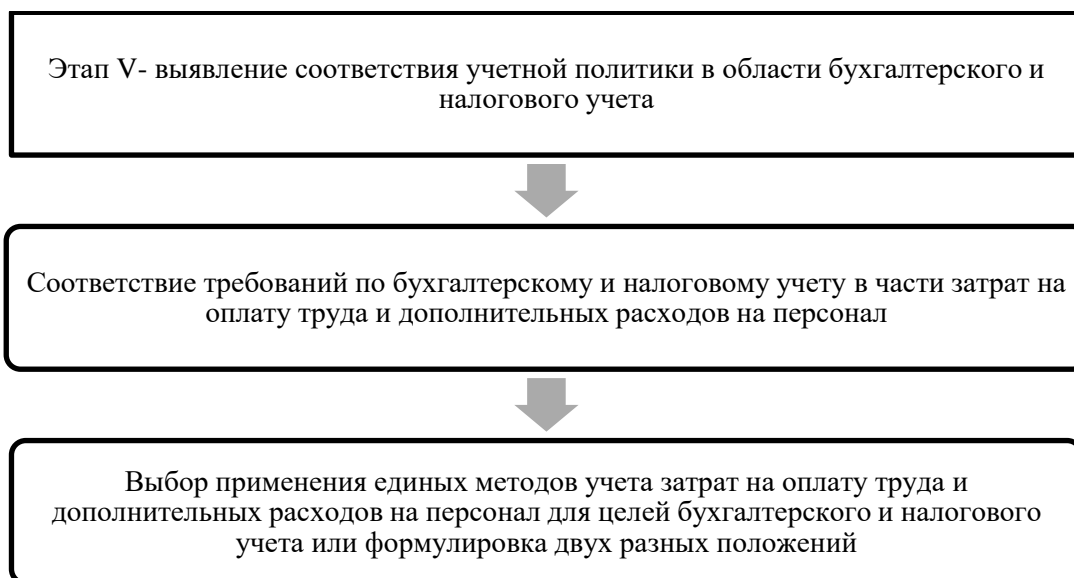


Рисунок 52 – Особенности V-го этапа разработки алгоритма

Рассматривая данный алгоритм, можно говорить о том, что он является эффективным механизмом для приведения системы контроля в оптимальное положение, а также способствует повышению эффективности и самой

учетной политики, принятой на том или ином предприятии дорожно-строительной отрасли.

Применительно к переменным факторам контроля и учета, например, сезонности работ, данный алгоритм позволяет:

- применять отраслевую специфику начисления себестоимости по фактическим условиям работы;
- максимально сближать регистры налогового и бухгалтерского учета;
- использовать нормы и нормативы, которые уже были установлены, пересматривать их и вводить новые по необходимости без потери времени, качества, в любое время года;
- находить возможности обоснования рациональной траты денежных ресурсов предприятия, исходя из ожидаемой в сезоне прибыли по дорожно-строительным работам.

Таким образом, рассмотренный алгоритм можно принять за основу для разработки оптимального механизма внедрения или совершенствования системы контроля учета за расходами по оплате труда на предприятиях дорожного строительства.

### **3.2 Разработка мероприятий по оптимизации системы внутреннего контроля по оплате труда в АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО»**

По результатам анализа, проведенного во втором разделе настоящего исследования, было определено, что из всех трех предприятий только у АО «ТОДЭП» имеется адекватная система контроля, которую можно назвать действующей не только на бумаге, но и фактически. Проблемами ООО МСК «СИБАГРО» является несовершенство системы контроля (он формален), наличие многочисленных ошибок в первичных учетных документах, достаточно простая система организации оплаты труда, а на ОАО «Тюменьдороргтехстрой» система имеет слабую автоматизацию расчетов по

оплате труда персонала, что приводит к слабости самой системы учета, несвоевременной сдаче отчетности. В результате очевидным является факт, что следует привести к более оптимальному виду систему контроля учета расходов по оплате труда на ООО МСК «СИБАГРО» и ОАО «Тюменьдороргтехстрой».

ООО МСК «СИБАГРО» - крупное предприятие, в штат которого можно ввести дополнительную штатную единицу ревизора, а лучше - ревизионно-контрольной группы в составе отдела бухгалтерии.

ОАО «Тюменьдороргтехстрой» является малым предприятием, поэтому иметь в составе целый ревизионно-контрольный отдел не может. Также нецелесообразно введение в такую малую по штату численность вводить штатную единицу ревизора (контролера). Поэтому функции по ведению контроля учета расходов по оплате труда следует возложить на главного бухгалтера.

Начальник ревизионно-контрольной группы ООО МСК «СИБАГРО» и главный бухгалтер ОАО «Тюменьдороргтехстрой» функционально в роли выполнения контрольной функции выполняют следующие обязанности (рисунок 53).

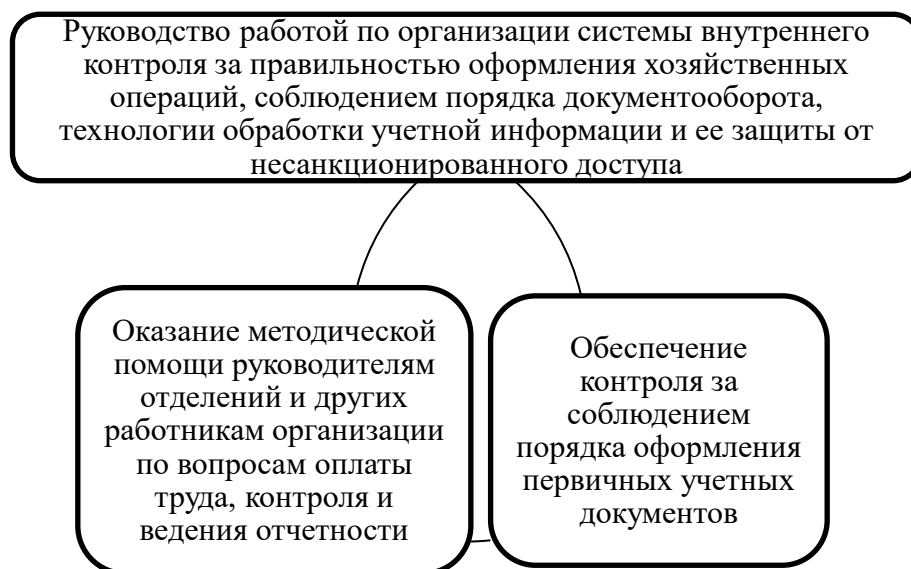


Рисунок 53 - Функциональные обязанности по обеспечению контрольной деятельности на предприятиях

Для ООО МСК «СИБАГРО» предлагается развернутый комплекс мероприятий, который усовершенствует внутренний финансовый контроль за расходами по оплате труда и его учету.

В ООО МСК «СИБАГРО» не зафиксирована единая методика проведения контрольных мероприятий в области учета расходов по оплате труда. Для того чтобы начать ее внедрение не на бумаге и формально, а по факту, руководителю вновь созданной контрольно-ревизионной службы следует провести следующие действия:

- провести анализ существующей нормативной базы федерального уровня (в рамках разработанного в п.3.1 алгоритма);
- закрепить за каждым работником контрольно-ревизионного отдела функциональные обязанности;
- зафиксировать документально схемы взаимодействия по поводу проведения контроля учета за расходами по оплате труда;
- к каждому работнику службы должны быть разработаны требования, а именно профиль должности, который создается на основе Профессиональных стандартов. Прежде всего, следует рассматривать Профессиональные стандарты в области финансового контроля и бухгалтерского учета.

Создание целого подразделения контрольно-ревизионного назначения в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» нецелесообразно, однако и главный бухгалтер может быть загружен основными видами деятельности. Вариант развития контрольных функций на предприятии - передача данной функции на аутсорсинг (внешней компании).

При этом и в ООО МСК «СИБАГРО», и в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» требуется разработать Положение о внутреннем контроле, в котором будет отдельный раздел о контроле учета за расходами по оплате труда. В таком Положении должны быть прописаны нормы и стандарты внутреннего контроля. Кроме того, в Положении должны быть прописаны относительно стандарта самопроверки и ответственности

работников отдела бухгалтерии. Каждый сотрудник должен обладать достаточной мерой степени самостоятельности, стремиться к саморазвитию, совершенствованию своих навыков.

Для того чтобы система контроля учета расходов по оплате труда действительно работала на практике, целесообразно на обоих предприятиях предусмотреть и просчитать следующие риски, которые представлены на рисунке 54.



Рисунок 54 - Риски внедрения новых механизмов контроля учета расходов по оплате труда

После того, как в ООО МСК «СИБАГРО» и ОАО «Тюменьдороргтехстрой» будут проанализированы все риски (при этом следует понимать, что риск не введения системы контроля вовсе - еще больший риск), требуется предусмотреть меры для их минимизации при внедрении новой системы.

К таким мерам, направленным на минимизацию рисков, относятся следующие:



- отдельные операции должны быть письменно оформлены в своей последовательности (то есть четко прописан алгоритм: кто вносит данные учета, кто имеет доступ к их просмотру, каким образом происходит передача данных учета далее, кто занимается регистрацией учета, кто собирает данные для архива);
- конкретные процедуры по контролю учета расходов по оплате труда закрепляются за отдельным лицом - начальников контрольно-ревизионного отдела в ООО МСК «СИБАГРО» и бухгалтером на аутсорсинге или главным бухгалтером в ОАО «Тюменьдороргтехстрой»;
- для того чтобы система контроля работала стабильно, без перебоев, а самое главное отвечала современным требованиям законодательства, следует предусмотреть регулярное повышение квалификации работников, занимающихся учетом расходов;
- внутри структуры, на которую наложена обязанность ведения контрольно-ревизионной деятельности, следует предусмотреть оперограмму распределения обязанностей. При этом каждый сотрудник должен четко представлять, за какую часть учета он отвечает, а также, за что несут ответственность его коллеги;
- для адекватной работы системы контроллинга требуется обновлять программное обеспечение, а в ОАО «Тюменьдороргтехстрой» - предусмотреть и изыскать резервы на закупку ПО, необходимого для обеспечения управленческого и бухгалтерского учета. Это сильно облегчает задачу обеспечения оптимальности ведения учета, снижает риски, указанные выше, в целом повышает эффективность управления.

Одним из документов, который также предлагается к разработке, является Карта внутреннего контроля [13]. В этом документе предлагается фиксировать данные о должностном лице, которое проводит хозяйственную операцию, а также лицах, которые осуществляют контроль или

самоконтроль. Особенность такой Карты - это наличие информации о соподчиненности, а также о периодичности действий в отношении проведения контроля расходов, в том числе по оплате труда.

В таблице 8 представлен вариант разработки подобной Карты.

Таблица 8 - Пример Карты внутреннего контроля

Предмет внутреннего контроля	Ответственный за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Ответственные за осуществление внутреннего контроля	Способ, метод внутреннего контроля	Периодичность осуществления внутреннего контроля	Подпись ответственного за осуществление внутреннего контроля
Расчетная ведомость	Петренко М.В. - бухгалтер	Ежемесячно	Ивашенко Н.В. - контролер	Сплошной последующий контроль	После формирования расчетной ведомости	Подпись

Недостаточно просто сформировать подобную карту. Для ее дальнейшего заполнения следует провести ряд действий, этапов (рисунок 55).

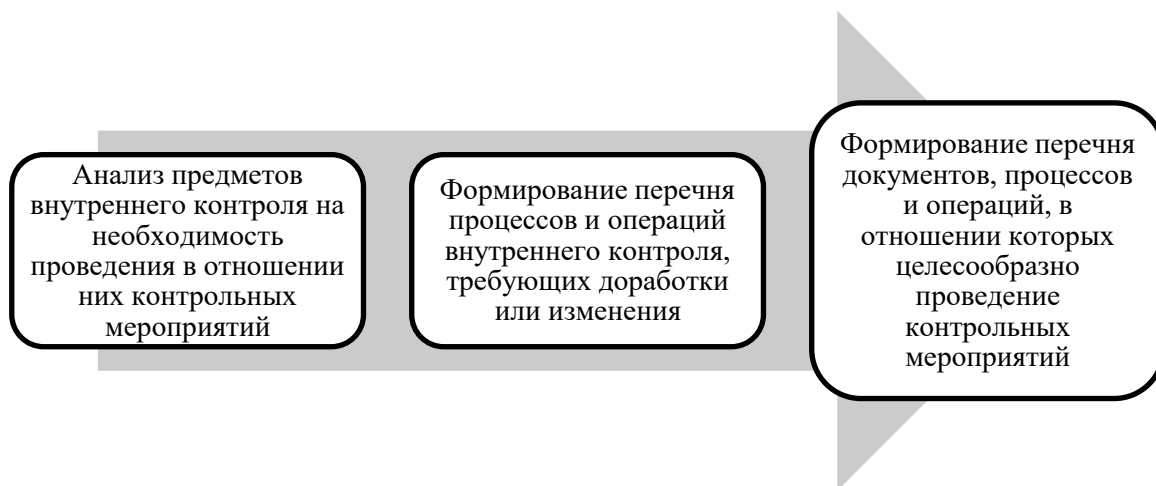


Рисунок 55 - Процедура формирования Карты внутреннего контроля

После того, как заполняются данные в Картах, нужно осуществлять перенос учетных записей в журнал учета внутреннего контроля, в котором уже отражены реквизиты документов, периоды проверки, причины

возникновения нарушения, а также методы, которые были приняты по его устранению с указанием ответственного лица.

По результатам внутреннего контроля заполняется отчетность по результатам внутреннего контроля.

Таблица 9 - Пример заполнения журнала учета внутреннего контроля

Предмет внутреннего контроля	Реквизиты документа	Описание нарушения	Причины возникновения нарушения	Подпись субъекта внутреннего контроля	Меры, принятые для устранения нарушения	Отметка об ознакомлении
Дата проверки, должность, ФИО проверяющего, период проверки						
Оплата труда	Расчетная ведомость от 31.03.2022	Неверно рассчитана сумма отпускных	Отсутствует заявление работника	Подпись	Перерасчет	Петрова, бухгалтер

По результатам отчетного периода и проведенных контрольных мероприятий в области учета расходов по оплате труда составляется сводный отчет, предоставляемый руководителю предприятия или главному бухгалтеру. Вид отчета может быть произвольным, но должен включать тип контрольных мероприятий, проверяемый период для учета и фактическое выполнение контрольного мероприятия. Обязательно включается предмет внутреннего контроля (например, «расчетная ведомость»).

Результаты отчета могут содержать объективные и субъективные оценки (первым отдается приоритет). Так, к объективным оценкам относятся: акт проверки, отчет по результатам контроля, оценка рисков, а к субъективным оценкам - журнал учет выявленных ошибок и нарушения, отчет о проведенных контрольных мероприятиях.

Результаты отчетов могут стать фактором, способствующим дальнейшему изменению и коррекции контрольной среды предприятия. Так, кроме Положения о внутреннем контроле могут быть созданы Стандарты

внутреннего контроля, в том числе с помощью автоматизированных систем учета расходов по оплате труда.

На рисунке 56 представлены этапы внедрения внутреннего контроля в организациях дорожного строительства.



Рисунок 56 - Этапы внедрения внутреннего контроля в организациях дорожно-строительной отрасли

В третьем разделе предложено совершенствование учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях, а именно:

- применение принципов нормирования труда и учета оплаты труда для достижения выполнения показателей по труду, роста производительности, фонду оплаты труда;
- совершенствование алгоритма положений учетной политики в области расходов на оплату труда и повышение уровня эффективности контроля на предприятиях в дорожной отрасли (5 этапов);
- разработка Положения о внутреннем контроле с четким указанием норм и стандартов внутреннего контроля, а также стандартов самопроверки и ответственность работников отдела бухгалтерии (предусмотреть оперограмму распределения обязанностей);
- этапы внедрения внутреннего контроля в организациях дорожно-строительной отрасли.

Таким образом, разработанный алгоритм будет способствовать достижению эффективности процедуры внутреннего контроля учета расходов по оплате труда на предприятиях дорожного строительства.

Методика, согласно которой планируется вводить процедуру внутреннего контроля учета расходов, опирается на надежность полученной заранее финансовой информации, а также на мониторинг возможных рисков.

Разработанная методика помогает не только вести своевременный контроль учета расходов на оплату труда, но и изыскивать новые резервы для оптимального использования ресурсов предприятия.

## Заключение

По результатам исследования можно сделать следующие выводы.

В первом разделе исследования был проведен анализ теоретических аспектов учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда на предприятии. Определено, что от того, насколько качественно будет организован учёт оплаты труда на предприятии, во многом будет зависеть и эффективность её организации. И, наоборот: организация системы оплаты труда на предприятии, выстроенная по понятному алгоритму, будет подвергаться достаточно простому и понятному бухгалтерскому учёту.

В исследовании приведены особенности формирования фонда оплаты труда и организации внутреннего контроля. Показано, что под фондом оплаты труда понимается совокупность средств организации, которые были направлены на выплаты коллективу. В ФОТ входят фонд заработной платы (ФЗП, сумма выплат зарплаты всем сотрудникам) и премиальный фонд, а также компенсационные выплаты. Внутренний контроль в организации - это система мер и мероприятий, направленных на чёткое и своевременное выполнение работниками своих обязанностей, согласно должностной инструкции. Это требуется для того, чтобы организация была способной удерживать конкурентоспособность и выполнять (совершать) хозяйственные операции с целью минимизации или нивелирования рисков в хозяйственной деятельности в целом.

По результатам анализа литературы стало ясно, что эффективность внутреннего аудита на предприятиях - это важный фактор при проведении не только внешней проверки контролирующих органов, но и внутреннего контроля. Средствами контроля являются составные части системы контроля, установленные на отдельных направлениях и участках финансово - экономической деятельности. Любая система внутреннего контроля содержит два элемента: бухгалтерский учет и контрольная среда.

Внутренний контроль оплаты труда тесно связан с аудитом кадровых документов. Правильность оформления кадровых документов зависит от корректности начисления заработной платы.

Основной проблемой, которая является причиной и появления многих последующих недостатков в аналитическом учете, является отсутствие системы внутреннего контроля как таковой. На малых предприятиях часто бухгалтер или руководитель не слишком озадачиваются данным вопросом, считая, что все и так делают верно (что данные не нуждаются в перепроверке). Отражение хозяйственных операций начисления оплаты труда тесным образом связано с производительностью труда и показателями эффективности деятельности предприятия. Обеспечение высокого уровня производительности является одним из ключевых элементов, способствующих повышению конкурентоспособности предприятия, его платёжеспособности и, в целом, рентабельности деятельности. Ввиду важности данного показателя следует рассматривать и другие показатели неотрывно от показателей аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда.

Во втором разделе исследования был проведен анализ учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля оплаты труда в организациях дорожно-строительной отрасли - АО «ТОДЭП», ОАО «Тюменьдороргтехстрой», ООО МСК «СИБАГРО».

По результатам исследования было выяснено, что, независимо от размеров предприятий, масштабов деятельности, организационно-правовой формы собственности и результатов финансовой деятельности предприятия, во всех анализируемых объектах (предприятиях) ведется полный учет по расчетам с персоналом в форме строгого документированного и взаимосвязанного отражения бухгалтерских проводок в сплошном, непрерывном порядке. Все операции отражаются на данных аналитических счетов, что соответствует организации бухгалтерского учёта на российских предприятиях. Очевидных нарушений в области составления платежных

ведомостей выявлено в ходе анализа не было, за исключением отсутствия подписей работников в некоторых случаях. Данные исключения связаны с физическим отсутствием работников на рабочих местах (командировки, период нетрудоспособности, отпуск).

В ходе анализа были выявлены значимые недостатки в первичных учётных документах, которые составляются отделом кадров или работником, на котором лежит ответственность по ведению кадрового документооборота. Так, согласно проведенному анализу, во всех предприятиях в разной степени и масштабах были выявлены нарушения по заполнению и хранению первичных учётных документов: форм Т-1, Т-2, Т-3 и т.д.

Проблемами ООО МСК «СИБАГРО» является несовершенство системы контроля (он формален), наличие многочисленных ошибок в первичных учётных документах, достаточно простая система организации оплаты труда. На предприятии ОАО «Тюменьдороргтехстрой» система имеет слабую автоматизацию расчетов по оплате труда персонала, что приводит к слабости самой системы учета, несвоевременной сдаче отчетности. Для предприятий, на которых выявлены существенные недостатки, была доказана целесообразность разработки системы контроля (ревизии) учета оплаты труда и расчетов по оплате труда персонала.

Необходимость совершенствования алгоритма положений учетной политики в области расходов на оплату труда и повышения уровня эффективности контроля объясняется еще и тем, что затраты на оплату труда на предприятиях дорожно-строительной отрасли - одни из ведущих (в общей структуре занимаю наибольшую часть себестоимости). Кроме того, своевременный учет и контроль способствует тому, что функция управления и контроля в целом стабилизируется, приводят к постепенному развитию человеческого капитала на предприятии.

Первые два этапа разработки алгоритма совершенствования системы контроля учета расходов по оплате труда заключаются в мониторинге отраслевой ситуации, а также изучении требований федерального



законодательства в области ведения бухгалтерского учета, а также трудовых и налоговых норм. На третьем этапе система контроля приводится в соответствие нормативно-правовым документам. Последующие этапы предполагают работу в области изучения нормирования труда и соотнесения норм с фактическими расходами. На заключительном этапе предполагается выявление соответствия учетной политики предприятия целям предприятия. Таким образом, выполнение контрольной функции в отношении учета расходов по оплате труда.

Применительно к переменным факторам контроля и учета - в первую очередь - сезонности работ, данный алгоритм позволяет:

- применять отраслевую специфику начисления себестоимости по фактическим условиям работы;
- максимально сближать регистры налогового и бухгалтерского учета;
- использовать нормы и нормативы, которые уже были установлены, пересматривать их и вводить новые по необходимости без потери времени, качества, в любое время года;
- находить возможности обоснования рациональной траты денежных ресурсов предприятия, исходя из ожидаемой в сезоне прибыли по дорожно-строительным работам.

Таким образом, рассмотренный алгоритм можно принять за основу для разработки оптимального механизма внедрения или совершенствования системы контроля учета за расходами по оплате труда на предприятиях дорожного строительства.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Актуальные вопросы учета оплаты труда // Проблемы современной экономики. 2021. № 1(77). С.89–92.
2. Гапон М.Н., Гордеева А.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 1. С.343–347.
3. Главатских О.Б., Соловьева О.М. Модернизация технологий организации труда в результате проведения кадрового аудита / В сборнике: Молодежь и инновации: развитие научно–инновационного потенциала региона. М., 2021. С.36–41.
4. Гладун А.С. Анализ практики социального партнерства в сфере труда / В сборнике: Экономика и государство: проблемы эффективного управления и развития. М., 2021. С.76–81.
5. Головин С.В. Организация и осуществление ведомственного контроля финансово–хозяйственной деятельности / В сборнике: Апрельские научные чтения им. Проф. Л.Т. Гиляровской. Воронеж, 2021. С.198–202.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Российская газета, № 238-239, 08.12.1994.
7. Гришина Т.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1(93). С.144–147.
8. Груда К.А. Экспертное исследование заработной платы / В сборнике: Молодой исследователь: вызовы и перспективы. М., 2021. С.174–178.
9. Грунина О.Ю. Развитие управленческого учета затрат на оплату труда // МОлодоц ученый. 2021. № 4. С.490–492.
10. Дергачева Т.С., Макеенко Г.И. Экспертное исследование операций по начислению и расчетам заработной платы // Интернаука. 2021. № 7–1(183). С.85–86.

11. Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих, выпуск 3, раздел «Строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы» № 243 от 06.04.2006 г.

12. Емельянова М.В., Залевская Н.А. Оплата труда как основа мотивационного стимулирования в современной экономике // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2021. № 2(87). С.189–190.

13. Ермишина О.Ф., Михайлова Д.Г., Теньков В.О. К вопросу разработки рабочих документов аудитора для проверки расчетов по оплате труда // Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития. Сборник статей VII Международной научно-практической конференции. 2019. С. 56-60.

14. Завялова Е.Г., Кесян С.В. Учет затрат труда и его оплаты в организации / В сборнике: Проблемы взаимодействия науки и общества. 2018. С.91–95.

15. Иванова Н.Е., Иванов В.Г. Регулирование организации и оплаты труда в современных экономических условиях / Актуальные проблемы современной науки, техники и образования. М., 2021. С.288.

16. Ирагелова У.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Вопросы структуризации экономики. 2019. № 1. С. 67-69.

17. Коваленко Д.Д. Совершенствование аудита заработной платы в постпандемический период // Экономика и управление: проблемы, решения, 2021. Т.4. № 4(112). С.150–155.

18. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 16.04.2022).

19. Котельникова О.П. Актуальные проблемы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в современных условиях хозяйствования / В сборнике: Роль экономической науки в развитии социума: теоретические и практические аспекты. 2018. С.243–251.

20. Маркова К.В. Особенности учета расчетов с персоналом по заработной плате и прочим операциям // Студенческий форум. 2021. № 4–1(140). С.97–100.

21. Методология аудита оплаты труда и пути его совершенствования // В сборнике: Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства. Симферополь, 2021. С.192–195.

22. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.04.2022) // Российская газета, № 148-149, 06.08.1998.

23. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24. Отраслевое соглашение по дорожному хозяйству Российской Федерации на 2020-2022 годы, зарегистрировано в Федеральной службе по труду и занятости 14 января 2020 года, регистрационный № 17/20-22.

25. Парамонова Л.А. Аудит вознаграждений персоналу / В сборнике: Современные инновации социально–экономических систем. Энгельс, 2021. С.166–168.

26. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27. Положение ЦБР от 16 декабря 2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах».

28. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» // Бюллетень Минтруда РФ, № 5, 2004.

29. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

30. Постановление Правительства РФ от 31.12.2020г № 2406 "Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации на 2021 год".

31. Приказ Минздрава и соцразвития от 29.06.2011 № 624н. «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности».

32. Пулинец С.Э., Макарова О.В. Пути совершенствования организации управления расчетами с персоналом по оплате труда: контрольный аспект // Вестник Керченского государственного морского технологического университета. 2021. № 1. С.222–233.

33. Разумова Ю.В. Теоретические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда / В сборнике: Научные междисциплинарные исследования. Достижения и перспективы нового столетия. Саратов, 2021. С.55–61.

34. Сабельник И.В., Юрьева О.А. Правовые нормы оплаты труда в организациях / В сборнике: Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия. Курск, 2021. С.266–270.

35. Сикурская А.Б. Администрирование оплаты труда на предприятии. М.: Академия, 2020. 335 с.

36. Стадник Д.А. Теоретические основы исследования оплаты труда на предприятии / В сборнике: Студент: наука, профессия, жизнь. Омск, 2021. С.285–292.

37. Степаненко Е.И., Бертова С.С. Методика аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда / В сборнике: Актуальные вопросы экономики, финансов и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Балашиха, 2021. С.174–179.

38. Сюнякова В.Р., Эксанова К.И. Проблемные вопросы в учете оплаты труда // Хроноэкономика. 2021. № 2(30). С.84–87.

39. Тарасенко Т.В., Никулина С.Н., Гривас Н.В. Оценка эффективности управления расходами на оплату труда // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 4. С.693–703.

40. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021, с изм. от 25.02.2022). Консультант Плюс: Версия Проф. - 2021.

41. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» / «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50.

42. Федеральный закон № 255-ФЗ от 29.12.2006 года «Об обязательном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

43. Федеральный закон № 125-ФЗ от 24.07.1998 года «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

44. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

45. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

46. Черник В.Д. Совершенствование аудита расчетов с персоналом по оплате труда / В сборнике: Молодой исследователь: вызовы и перспективы. М., 2021. С.178–182.

47. Communication to the commission from commissioner oettinger [Electronic resource] / Revision of the Internal Control Framework. URL:

[http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/control/C\\_2017\\_2373\\_Revisio\\_n\\_ICF\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/control/C_2017_2373_Revisio_n_ICF_en.pdf) (date of the application: 10.05.2018).

48. Gerrit Sarens. Risk Management and Internal Control in the Public Sector: An In-Depth Analysis of Belgian Social Security Public Institutions [Electronic resource] // Federale Overheidsdienst Financiën – België. 2010. P.69–89. URL: [https://financien.belgium.be/sites/default/files/downloads/BdocB\\_2010\\_Q3e\\_deVisscher\\_Sarens\\_vanGils.pdf](https://financien.belgium.be/sites/default/files/downloads/BdocB_2010_Q3e_deVisscher_Sarens_vanGils.pdf) (date of the application: 10.05.2018).

49. Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector [Electronic resource] // INTOSAI GOV 9100 URL: <https://ru.scribd.com/document/321759656/INTOSAI-GOV-9100-Guidelines-forInternal-Control-Standards-for-the-Public-Sector> (date of the application: 10.05.2018).

50. Naohito Abe. The Internal Control System of Russian Corporations [Electronic resource] // IER Discussion Paper Series. 2010. P. 126. URL: <http://www.ier.hit-u.ac.jp/Common/publication/DP/DPb36.pdf> (date of the application: 10.05.2018).

51. Robert Gielisse. Public Internal Control [Electronic resource] // European Commission. 2015. URL: <https://dokumen.tips/documents/publicinternal-control-in-the-european-union-robert-gielisse-cia-cgap-european.html> (date of the application: 20.04.2018).

## Приложение А

### Типовые хозяйственные операции в части оплаты труда

Таблица А.1 - Типовые хозяйственные операции в части оплаты труда

Корреспонденция счетов		Хозяйственная операция	Первичный документ, на основании которого отражается проводка
Дт	Кт		
1	2	3	4
Основная заработная плата, доплаты и надбавки, премии:			
08.03	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в капитальном строительстве	Расчетно-платежная ведомость начисления заработной платы №Т-49
20.01, 20.02, 20.03, 20.04	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве	Расчетно-платежная ведомость начисления заработной платы №Т-49
23.01-23.08	70	Начислена заработная плата работникам, занятым во вспомогательном производстве	Расчетно-платежная ведомость начисления заработной платы №Т-49
25.01- 25.04	70	Начислена заработная плата работникам (ИТР), занятым во вспомогательном производстве	Расчетно-платежная ведомость начисления заработной платы №Т-49
26	70	Начислена заработная плата аппарату управления	Расчетно-платежная ведомость начисления заработной платы №Т-49
70	68.01	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	Налоговая карточка ф. 1-НДФЛ
08.03, 20.01, 20.02, 20.03, 20.04, 23.01-23.08 и др.	69.01-69.04	Начислен страховой взнос в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование на сумму заработной платы работников	Бухгалтерская справка-расчет, расчет обязательных платежей по страховым взносам
08.03, 20.01-20.04, 23.01-23.08 и др.	69.07	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	Бухгалтерская справка-расчет, расчетная ведомость (по форме 4-ФСС РФ)
68.01	51.01-51.15, и др.	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного налога	Банковская выписка, платежное поручение
70	51.01-51.15, и др.	Перечислены денежные средства на лицевые счета, карточки счета	Банковская выписка, платежное поручение, списки на перечисление заработной платы
69.01, 69.03, 69.04, 69.05, 69.06, 69.07	51.01-51.15, и др.	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного страхового взноса в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	Банковская выписка, платежное поручение



## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4
Материальная помощь			
91.02	70	Начислена материальная помощь	Расчетно-платежная ведомость начисления заработной платы №Т-49
91.02	69.01-69.04	Начислен страховой взнос в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование на сумму материальной помощи	Бухгалтерская справка-расчет, расчет обязательных платежей по страховым взносам
91.02	69.07	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на сумму материальной помощи	Бухгалтерская справка-расчет, расчетная ведомость (по форме 4-ФСС РФ)
70	68.01	Удержан НДФЛ из начисленных выплат в пользу работников	Налоговая карточка ф. 1-НДФЛ
68.01	51	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного НДФЛ	Банковская выписка, платежное поручение
70	51	Перечислены суммы материальной помощи на лицевой счет, карточку счета	Банковская выписка, платежное поручение
70	50	Произведена выплата материальной помощи работнику через кассу	Расходный кассовый ордер (КО-2)
69.01, 69.03, 69.04, 69.05, 69.06, 69.07	51	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного страхового взноса в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	Банковская выписка, платежное поручение
Начисление отпускных			
08.03, 20.01, 20.02, 20.03, 20.04, 23.01-23.08 и др.	70	Начислены отпускные работнику приходящиеся на отчетный месяц	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
08.03, 20.01, 20.02, 20.03, 20.04, 23.01-23.08 и др.	69.01-69.04	Начислен страховой взнос в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование на сумму материальной помощи	Бухгалтерская справка-расчет, расчет обязательных платежей по страховым взносам

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4
08.03, 20.01, 20.02, 20.03, 20.04, 23.01-23.08 и др.	69.07	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на сумму материальной помощи	Бухгалтерская справка-расчет, расчетная ведомость (по форме 4-ФСС РФ)
70	68.01	Удержан НДФЛ с отпускных, выплачиваемых работнику	Налоговая карточка ф. 1-НДФЛ
68.01	51	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного НДФЛ	Банковская выписка, платежное поручение
70	51	Перечислены суммы отпускных на лицевой счет, карточку счета	Банковская выписка, платежное поручение
70	50	Произведена выплата сумм отпускных работнику через кассу	Расходный кассовый ордер (КО-2)
97	70	Начислены отпускные работнику, приходящиеся на следующий месяц	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, бухгалтерская справка
97	69.01-69.04	Начислен страховой взнос в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование на сумму отпускных, приходящихся на следующий месяц	Бухгалтерская справка-расчет, расчет обязательных платежей по страховым взносам
97	69.07	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на сумму отпускных, приходящихся на следующий месяц	Бухгалтерская справка-расчет, расчетная ведомость (по форме 4-ФСС РФ)
69.01, 69.03, 69.04, 69.05, 69.06, 69.07	51	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного страхового взноса в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	Банковская выписка, платежное поручение
<b>Пособие по временной нетрудоспособности</b>			
08.03, 20.01, 20.02, 20.03, 20.04, 23.01-23.08 и др.	70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств работодателя за первые 3 дня нетрудоспособности	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость
69.01	70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств ФСС РФ	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость
70	68.01	Удержан НДФЛ с суммы пособия, выплачиваемого работнику	Налоговая карточка ф. 1-НДФЛ

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4
68.01	51	Перечислены денежные средства по уплате в бюджет сумм удержанного НДФЛ	Банковская выписка, платежное поручение
70	51	Перечислены суммы отпускных на лицевой счет, карточку счета	Банковская выписка, платежное поручение
70	50	Произведена выплата сумм отпускных работнику через кассу	Расходный кассовый ордер (КО-2)
Удержания из заработной платы по исполнительным листам			
70	76	Удержана сумма алиментов по исполнительному листу	Исполнительный лист, Бухгалтерская справка-расчет
76	50	Выдана сумма алиментов взыскателю из кассы	Расходный кассовый ордер (КО-2)
При переводе суммы алиментов в адрес взыскателя по почте			
70	76	Удержана сумма алиментов по исполнительному листу	Исполнительный лист, Бухгалтерская справка-расчет
70	76	Удержана стоимость почтового перевода	Квитанция почтового перевода
76.08	51	Перечислена сумма алиментов взыскателю по почте	Банковская выписка, платежное поручение
Удержания из заработной платы по заявлению работника			
70	73	Произведены удержания из заработной платы работника по его заявлению	Заявление, Расчетно-платежная ведомость (№Т-49)
Удержания из заработной платы при недостатке материальных ценностей			
73	94	Сумма недостачи в соответствии с договором о материальной ответственности отнесена на виновное лицо	Бухгалтерская справка, приказ руководителя
70	73	сумма недостачи удержана из заработка виновного лица	Расчетно-платежная ведомость (№Т-49)
Расчеты по предоставленным займам работникам			
73	50	Выдан работнику займ через кассу предприятия	Расходный кассовый ордер (№ КО-2)
73	51	Перечислены суммы предоставленного займа на лицевой счет, карточку счета	Банковская выписка, платежное поручение
70	68.01	Удержан НДФЛ с полученной работником материальной выгоды	Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц (ф. № 1-НДФЛ)
70	73	Отражено частичное погашение займа за счет заработной платы работника	Расчетно-платежная ведомость (№Т-49)
50	73	Отражено частичное погашение займа путем внесения денежных средств в кассу	Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)
Расчеты по командировкам			
71	50	Выдача денежных средств на командировочные расходы	Расходный кассовый ордер (№ КО-2)
08.03, 20	71	Списание командировочных расходов	Авансовый отчет (ф. АО-1)
50	71	Внесение неизрасходованных командировочных средств в кассу	Приходный кассовый ордер (ф. № КО-1)
70	71	Удержание неизрасходованных денежных средств из заработной платы работника в случае невозврата неизрасходованных денежных средств в кассу	Бухгалтерская справка

## Приложение Б

### Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	31   12   2019
Организация <b>Акционерное общество "Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие"</b>	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	33582661
Вид экономической деятельности <b>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</b>	ИНН	7203175930
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	42.11
Структурные подразделения обособленных подразделений / Собственность субъектов Российской Федерации	по ОКФС / ОКФС	30004   13
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <b>625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2</b>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 217 724	4 136 504	3 919 654
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	79 624	106 760	24 427
	Отложенные налоговые активы	1180	24 742	27 573	59 267
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 322 090</b>	<b>4 270 837</b>	<b>4 003 348</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 820 795	1 425 156	1 152 739
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	575	263	481
	Дебиторская задолженность	1230	380 538	501 697	759 880
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	57 391	42 174	136 611
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 639 938	401 709	9 432
	Прочие оборотные активы	1260	7 762	9 357	9 021
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 906 999</b>	<b>2 380 357</b>	<b>2 068 162</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 229 089</b>	<b>6 651 194</b>	<b>6 071 510</b>

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах АО  
«ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 107 435	2 104 472	2 104 472
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	152 655	152 655	152 655
	Резервный капитал	1360	90 332	64 124	55 090
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 159 469	1 762 891	1 247 865
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>4 509 891</b>	<b>4 084 143</b>	<b>3 560 083</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	226 904	196 329	174 399
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>226 904</b>	<b>196 329</b>	<b>174 399</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	275 811	509 971	890 738
	Кредиторская задолженность	1520	3 028 636	1 684 748	1 319 627
	в том числе:				
	расчеты по вкладам в уставный капитал		-	2 963	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	187 846	176 003	84 964
	Прочие обязательства	1550	-	-	41 699
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 492 294</b>	<b>2 370 722</b>	<b>2 337 028</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 229 089</b>	<b>6 651 194</b>	<b>6 071 510</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Зинчук Юрий Николаевич**  
 (расшифровка подписи)

26 марта 2020 г.

*Зинчук*

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

Дата (число, месяц, год)		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Организация		31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		33582661		
Вид экономической деятельности		7203175930		
Организационно-правовая форма / форма собственности		42.11		
Структурные подразделения обособленных подразделений юридических лиц		30004	13	
Единица измерения:		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	14 619 298	17 337 922
	Себестоимость продаж	2120	(13 774 841)	(16 289 669)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	844 457	1 048 253
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	844 457	1 048 253
	Доходы от участия в других организациях	2310	139	105
	Проценты к получению	2320	18 602	16 934
	Проценты к уплате	2330	(141 948)	(175 840)
	Прочие доходы	2340	146 555	145 436
	Прочие расходы	2350	(238 894)	(305 974)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	628 911	728 914
	Текущий налог на прибыль	2410	(119 977)	(127 486)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(27 601)	(35 328)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(30 575)	(21 930)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 830)	(31 695)
	Прочее	2460	(231)	(23 647)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	475 298	524 156


Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения Б

Форма 07/10002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	475 298	524 156
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  **«ТОДЭП» Юрий Николаевич**  
 (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 26 марта 2020 г.

*Ю. Николаевич*

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
 АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация <b>Акционерное общество "Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие"</b>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	33582661		
Вид экономической деятельности <b>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</b>	ИНН	7203175930		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличные акционерные общества / Собственность субъектов Российской Федерации</b>	по ОКВЭД 2	42.11		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12267	13	
Местонахождение (адрес) <b>625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2</b>	по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>АО "АНТ АУДИТ"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7203131570		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1037200577281		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	4 839 854	4 217 724	4 136 504
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	269 098	79 624	106 760
	Отложенные налоговые активы	1180	21 549	24 742	27 573
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>5 130 501</b>	<b>4 322 090</b>	<b>4 270 837</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4	Заласы	1210	1 427 896	1 820 795	1 425 156
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	91	575	263
3.5	Дебиторская задолженность	1230	865 062	380 538	501 697
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	227 781	57 391	42 174
3.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	578 625	1 639 938	401 709
3.6	Прочие оборотные активы	1260	8 752	7 762	9 357
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 108 206</b>	<b>3 906 999</b>	<b>2 380 357</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 238 707</b>	<b>8 229 089</b>	<b>6 651 194</b>

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 118 735	2 107 435	2 104 472
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	173 548	152 655	152 655
3.7	Резервный капитал	1360	105 372	90 332	64 124
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 856 457	2 159 469	1 762 891
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 254 112</b>	<b>4 509 891</b>	<b>4 084 143</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	295 108	226 904	196 329
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>295 108</b>	<b>226 904</b>	<b>196 329</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1510	300	275 811	509 971
	Кредиторская задолженность	1520	2 487 154	3 028 636	1 684 748
	в том числе:				
	расчеты по вкладам в уставный капитал		-	-	2 963
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	1540	202 033	187 846	176 003
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 689 486</b>	<b>3 492 294</b>	<b>2 370 722</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 238 707</b>	<b>8 229 089</b>	<b>6 651 194</b>



Руководитель

**Зинчук Юрий Николаевич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.

*Зинчук*

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <b>Акционерное общество "Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие"</b>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности <b>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</b>		ИНН	2020	
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличные акционерные общества / Российская Федерация</b>		по ОКВЭД 2	33582661	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС / ОКФС	7203175930	
		по ОКЕИ	12267	13
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
3.12	Выручка	2110	17 359 475	14 619 298
3.12	Себестоимость продаж	2120	(16 498 383)	(13 774 841)
3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	861 092	844 457
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	861 092	844 457
3.12	Доходы от участия в других организациях	2310	163	139
3.12	Проценты к получению	2320	13 550	18 602
3.12	Проценты к уплате	2330	(99 395)	(141 948)
3.12	Прочие доходы	2340	354 337	146 555
3.12	Прочие расходы	2350	(185 040)	(238 894)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	944 707	628 911
3.9	Налог на прибыль	2410	(185 954)	(153 382)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(115 131)	(119 977)
	отложенный налог на прибыль	2412	(70 823)	(33 405)
	Прочее	2460	904	(231)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	759 657	475 298

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	759 657	475 298
3.7	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

**Зинчук Юрий Николаевич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.

*Зинчук*

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения Б

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		31	12	2021
		<b>33582661</b>		
		<b>7203175930</b>		
		<b>42.11</b>		
		<b>12267</b>	<b>13</b>	
		<b>384</b>		

Организация Акционерное общество "Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие"

Идентификационный номер налогоплательщика 625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Российской Федерации

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) 625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "АНТ АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора 7203131570

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора 1037200577281

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	5 550 938	4 839 854	4 217 724
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	269 098	269 098	79 624
	Отложенные налоговые активы	1180	48 519	21 549	24 742
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 868 555	5 130 501	4 322 090
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4	Запасы	1210	2 226 105	1 427 896	1 820 795
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	457	91	575
3.5	Дебиторская задолженность	1230	800 113	865 062	380 538
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	158 000	227 781	57 391
3.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	230 492	578 625	1 639 938
3.6	Прочие оборотные активы	1260	232 449	8 752	7 762
	в том числе: не предъявленная к оплате начисленная выручка		223 100	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 647 615	3 108 206	3 906 999
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>9 516 170</b>	<b>8 238 707</b>	<b>8 229 089</b>

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 118 735	2 118 735	2 107 435
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	173 548	173 548	152 655
3.7	Резервный капитал	1360	105 937	105 372	90 332
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 008 082	2 856 457	2 159 469
	Итого по разделу III	1300	5 406 302	5 254 112	4 509 891
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	405 840	295 108	226 904
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	405 840	295 108	226 904
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1510	1 282 851	300	275 811
	Кредиторская задолженность	1520	2 212 023	2 487 154	3 028 636
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	1540	209 154	202 033	187 846
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 704 028	2 689 486	3 492 294
	<b>БАЛАНС</b>	1700	9 516 170	8 238 707	8 229 089



Зинчук Юрий Николаевич  
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

*Handwritten signature*

5

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды	
		0710002	
		31	12 2021
Организация	Акционерное общество "Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие"	33582661	
Идентификационный номер налогоплательщика		7203175930	
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	42.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Собственность субъектов Российской Федерации	12267	13
Единица измерения:	в тыс. рублей	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
3.12	Выручка	2110	14 727 258	17 359 475
3.12	Себестоимость продаж	2120	(13 213 145)	(15 409 478)
3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 514 113	1 949 997
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 127 048)	(1 088 905)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	387 065	861 092
3.12	Доходы от участия в других организациях	2310	163	163
3.12	Проценты к получению	2320	5 805	13 550
3.12	Проценты к уплате	2330	(72 714)	(99 395)
3.12	Прочие доходы	2340	301 833	354 337
3.12	Прочие расходы	2350	(269 200)	(185 040)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	352 952	944 707
3.9	Налог на прибыль	2410	(96 855)	(185 954)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(13 094)	(115 131)
	отложенный налог на прибыль	2412	(83 761)	(70 823)
3.9	Прочее	2460	(27 787)	904
	Чистая прибыль (убыток)	2400	228 310	759 657

6

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	228 310	759 657
3.7	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель (подпись)

22 марта 2022 г.

Зинчук Юрий Николаевич  
(расшифровка подписи)

*Handwritten signature*

7

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах  
АО «ТОДЭП» за 2019-2021 годы



## Приложение В

### Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Организация <b>Открытое акционерное общество "Тюменьдороргтехстрой"</b>			0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12	2019
Вид экономической деятельности <b>Деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями</b>		по ОКВЭД 2	52055000		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Открытые акционерные общества / Частная собственность</b>		по ОКФС / ОКФС	7203174358		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	71.11.1		
Местонахождение (адрес) <b>625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2</b>			12247	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>ООО "ТАЦ"</b>					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7202203126		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1107232000160		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	452	444	366
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 856	3 835	3 149
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>5 308</b>	<b>4 279</b>	<b>3 515</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	21	100	44
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	16 107	42 138	35 968
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате выручка		16 020	10 947	3 957
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 519	5 025	1 712
	Прочие оборотные активы	1260	39	27	2
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>17 686</b>	<b>47 290</b>	<b>37 726</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>22 994</b>	<b>51 569</b>	<b>41 241</b>

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО  
«Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы



Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 408	4 408	4 408
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	220	220	220
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 771)	55	51
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 857</b>	<b>4 683</b>	<b>4 679</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	29 876	29 876
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 989	957	31
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>1 989</b>	<b>30 833</b>	<b>29 907</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	14 973	10 958	3 248
	Кредиторская задолженность	1520	3 953	4 813	3 243
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	222	282	164
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>19 148</b>	<b>16 053</b>	<b>6 655</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>22 994</b>	<b>51 569</b>	<b>41 241</b>



Газизова Зульфия  
Нагимулловна  
(расшифровка подписи)

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения В

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды	
		0710002	
		31	12 2019
Организация	<u>Открытое акционерное общество "Тюменьдороргтехстрой"</u>	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями</u>	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Открытые акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	
		52055000	7203174358
		71.11.1	
		12247	16
		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	13 741	15 654
	Себестоимость продаж	2120	(9 259)	(10 476)
	в том числе: восстановленная выручка по расторгнутым контрактам		-	(421)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 482	5 178
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3 373)	(3 363)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 109	1 815
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 168)	(947)
	Прочие доходы	2340	603	156
	Прочие расходы	2350	(3 358)	(781)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 814)	243
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(575)	(191)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 032)	(926)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 020	687
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 826)	4

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 826)	4
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

**Газизова Зульфия  
Нагимулловна**  
(расшифровка подписи)

17 марта 2020 г.

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО  
«Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения В

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация <b>Открытое акционерное общество "Тюменьдороргтехстрой"</b>	по ОКПО	<b>52055000</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>7203174358</b>		
Вид экономической деятельности <b>Деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями</b>	по ОКВЭД 2	<b>71.11.1</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Открытые акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>Общество с ограниченной ответственностью "Тюменский Аудиторский Центр"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7203504454</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1207200010016</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	375	452	444
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	5 137	4 856	3 835
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>5 512</b>	<b>5 308</b>	<b>4 279</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	91	21	100
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	17 020	16 107	42 138
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате выручка		16 287	16 020	10 947
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	363	1 519	5 025
	Прочие оборотные активы	1260	2	39	27
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>17 476</b>	<b>17 686</b>	<b>47 290</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>22 988</b>	<b>22 994</b>	<b>51 569</b>

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 408	4 408	4 408
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	220	220	220
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 671)	(2 771)	55
	Итого по разделу III	1300	957	1 857	4 683
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	29 876
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 074	1 989	957
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 074	1 989	30 833
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	15 228	14 973	10 958
	Кредиторская задолженность	1520	4 609	3 953	4 813
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	121	222	282
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 957	19 148	16 053
	<b>БАЛАНС</b>	1700	22 988	22 994	51 569

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 19 марта 2021 г.

Левченко Марина  
 Васильевна  
 (расшифровка подписи)



Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдорорттехстрой» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения В

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

Форма по ОКУД	<b>Коды</b>			
Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>			
Организация <b>Открытое акционерное общество "Тюменьдороргтехстрой"</b>	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2020</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>52055000</b>			
Вид экономической деятельности <b>Деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями</b>	<b>ИНН 7203174358</b>			
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Открытые акционерные общества / Частная собственность</b>	<b>по ОКВЭД 2 71.11.1</b>			
Единица измерения: в тыс. рублей	<b>12247</b>	<b>16</b>		<b>по ОКОПФ / ОКФС</b>
	<b>384</b>			<b>по ОКЕИ</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	7 831	13 741
	Себестоимость продаж	2120	(6 030)	(9 259)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 801	4 482
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3 066)	(3 373)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 265)	1 109
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 385)	(1 168)
	Прочие доходы	2340	1 771	603
	Прочие расходы	2350	(217)	(3 358)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 096)	(2 814)
	Налог на прибыль	2410	196	(12)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	196	(12)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(900)	(2 826)

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(900)	(2 826)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

19 марта 2021 г.



Левченко Марина  
Васильевна

(расшифровка подписи)

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения В

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
		0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Организация <b>Открытое акционерное общество "Тюменьдороргтехстрой"</b>	по ОКПО	52055000	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7203174358	
Вид экономической деятельности <b>Деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями</b>	по ОКВЭД 2	71.11.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Открытые акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <b>625026, Тюменская обл, Тюмень г, Республики ул, д. № 143, корп. 2</b>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>Общество с ограниченной ответственностью "Тюменский аудиторский центр"</b>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7203504454	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1207200010016	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	279	375	452
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 843	5 137	4 856
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>5 122</b>	<b>5 512</b>	<b>5 308</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	57	91	21
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	13 582	17 020	16 107
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате выручка		12 830	16 287	16 020
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 324	363	1 519
	Прочие оборотные активы	1260	78	2	39
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>21 041</b>	<b>17 476</b>	<b>17 686</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>26 163</b>	<b>22 988</b>	<b>22 994</b>


Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с.2

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 408	4 408	4 408
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	220	220	220
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 747)	(3 671)	(2 771)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 881</b>	<b>957</b>	<b>1 857</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 968	2 074	1 989
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>1 968</b>	<b>2 074</b>	<b>1 989</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	16 224	15 228	14 973
	Кредиторская задолженность	1520	4 812	4 609	3 953
	в том числе:				
	НДС отложенный		2 138	2 713	2 654
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	278	121	222
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>21 314</b>	<b>19 957</b>	<b>19 148</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>26 163</b>	<b>22 988</b>	<b>22 994</b>



Руководитель (подпись)

Левченко Марина  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдорортехстрой» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения В

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.				
Форма по ОКУД	Коды			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021	
по ОКПО	0710002			
ИНН	52055000			
по ОКВЭД 2	7203174358			
по ОКФС	71.11.1			
по ОКЕИ	12247	16		
по ОКЕИ	384			
по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	12 665	7 831
	Себестоимость продаж	2120	(6 795)	(6 030)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 870	1 801
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(2 418)	(3 066)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 452	(1 265)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(980)	(1 385)
	Прочие доходы	2340	554	1 771
	Прочие расходы	2350	(440)	(217)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 586	(1 096)
	Налог на прибыль	2410	(662)	196
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(317)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(345)	196
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 924	(900)

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы

# Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с.2

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 924	(900)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Левченко Марина  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ОАО «Тюменьдороргтехстрой» за 2019-2021 годы



Приложение Г

**Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы**

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	31.01.2022
Номер выгрузки информации	№ 0710099_7224035764_2020_000_20220131_5278a176-1e8e-4744-9813-94955704872a
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ООО МСК "СИБАГРО"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.01.2022</i>	
ИНН	7224035764
КПП	720301001
Код по ОКПО	81312810
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	42.11
Местонахождение (адрес)	625061, Тюменская обл, г Тюмень, ул Производственная, 17, 1
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	ООО "КОМПАНИЯ ПРОФ-АУДИТ"
ИНН	7204039930
ОГРН/ОГРНИП	1027200799482

**Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы**

## Продолжение Приложения Г

ИНН 7224035764  
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2019 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	287 753	368 695	182 341
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27	46	4
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>287 780</b>	<b>368 742</b>	<b>182 345</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	155 872	213 005	181 507
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	176 327	177 466	201 019
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120 375	110 469	23 848
	Прочие оборотные активы	1260	17 013	28 645	6 806
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>469 587</b>	<b>529 586</b>	<b>413 180</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>757 367</b>	<b>898 328</b>	<b>595 525</b>

Информация из ресурса БФО  
30.09.2022 12:53

ИНН 7224035764

Страница 2 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	61 034	56 682	39 396
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>62 034</b>	<b>57 682</b>	<b>40 396</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	0	2 711	9 217
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 512	1 737	587
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	94 287	136 101	1 036
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>96 799</b>	<b>140 549</b>	<b>10 840</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	192 521	75 043	220 691
	Кредиторская задолженность	1520	406 012	625 054	323 597
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>598 534</b>	<b>700 097</b>	<b>544 288</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>757 367</b>	<b>898 328</b>	<b>595 525</b>

**Примечания**

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Г

ИНН 7224035764  
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах За 2019 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	2 070 259	2 622 406
	Себестоимость продаж	2120	(1 923 901)	(2 491 306)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	146 358	131 100
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(84 183)	(64 910)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	62 175	66 190
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	678	539
	Проценты к уплате	2330	(19 223)	(39 397)
	Прочие доходы	2340	8 161	71 385
	Прочие расходы	2350	(33 872)	(74 316)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	17 919	24 401
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(5 745)	(5 158)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 956)	(4 050)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	(794)	(1 108)
	Прочее	2460	(7 822)	(1 958)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4 352	17 285
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	4 352	17 285

Информация из ресурса БФО  
30.09.2022 12:53

ИНН 7224035764

Страница 4 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2019 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.



## Продолжение Приложения Г

ИНН 7224035764  
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2020 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	288 059	287 753	368 695
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	15	27	46
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>288 074</b>	<b>287 780</b>	<b>368 742</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	197 928	155 872	213 005
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	171 259	176 327	177 466
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	124 618	120 375	110 469
	Прочие оборотные активы	1260	14 122	17 013	28 645
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>507 940</b>	<b>469 587</b>	<b>529 586</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>796 014</b>	<b>757 367</b>	<b>898 328</b>

Информация из ресурса БФО  
31.01.2022 10:32

ИНН 7224035764

Страница 2 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	215 176	61 034	56 682
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>216 176</b>	<b>62 034</b>	<b>57 682</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	0	-	2 711
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 217	2 512	1 737
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	52 913	94 287	136 101
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>58 131</b>	<b>96 799</b>	<b>140 549</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	0	192 521	75 043
	Кредиторская задолженность	1520	521 708	406 012	625 054
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>521 708</b>	<b>598 534</b>	<b>700 097</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>796 014</b>	<b>757 367</b>	<b>898 328</b>

**Примечания**

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Г

ИНН 7224035764  
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах За 2020 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	2 653 349	2 070 259
	Себестоимость продаж	2120	(2 336 292)	(1 923 901)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	317 057	146 358
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(76 046)	(84 183)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	241 011	62 175
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 859	678
	Проценты к уплате	2330	(25 874)	(19 223)
	Прочие доходы	2340	3 901	8 161
	Прочие расходы	2350	(22 393)	(33 872)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	198 504	17 919
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(39 849)	(5 745)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(37 137)	(4 956)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	(2 717)	(794)
	Прочее	2460	(4 512)	(7 822)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	154 143	4 352
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	154 143	4 352

Информация из ресурса БФО  
31.01.2022 10:32

ИНН 7224035764

Страница 4 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2020 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

## Продолжение Приложения Г

ИНН 7224035764  
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	279 479	288 059	287 753
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4	15	27
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>279 483</b>	<b>288 074</b>	<b>287 780</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	188 751	197 928	155 872
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	360	13	-
	Дебиторская задолженность	1230	165 479	171 259	176 327
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	436 683	124 618	120 375
	Прочие оборотные активы	1260	3 385	14 122	17 013
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>794 658</b>	<b>507 940</b>	<b>469 587</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 074 141</b>	<b>796 014</b>	<b>757 367</b>

Информация из ресурса БФО  
30.09.2022 12:46

ИНН 7224035764

Страница 2 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	394 143	215 176	61 034
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>395 143</b>	<b>216 176</b>	<b>62 034</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 033	5 217	2 512
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	11 963	52 913	94 287
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>21 996</b>	<b>58 131</b>	<b>96 799</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	0	-	192 521
	Кредиторская задолженность	1520	657 002	521 708	406 012
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>657 002</b>	<b>521 708</b>	<b>598 534</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 074 141</b>	<b>796 014</b>	<b>757 367</b>

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы

## Продолжение Приложения Г

ИНН 7224035764  
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	4 831 237	2 653 349
	Себестоимость продаж	2120	(4 438 256)	(2 336 292)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	392 981	317 057
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(118 711)	(76 046)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	274 270	241 011
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 468	1 859
	Проценты к уплате	2330	(25 911)	(25 874)
	Прочие доходы	2340	2 999	3 901
	Прочие расходы	2350	(26 033)	(22 393)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	228 793	198 504
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(47 997)	(39 849)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(43 171)	(37 137)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	(4 826)	(2 717)
	Прочее	2460	(1 829)	(4 512)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	178 967	154 143
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	178 967	154 143

Информация из ресурса БФО  
30.09.2022 12:46

ИНН 7224035764

Страница 4 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы



## Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2021 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

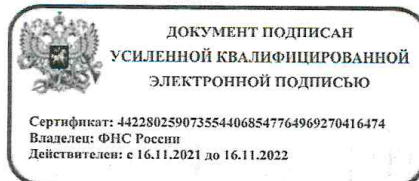
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.



## Продолжение Приложения Г

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Информация из ресурса БФО  
30.09.2022 12:53

ИНН 7224035764

Страница 13 из 13

Рисунок Г. 1 – Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО  
МСК «СИБАГРО» за 2019-2021 годы