

*Асфандиярова Р.А., доцент,
кандидат экономических наук,*

СФ БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

Данилова Л.Э.,

Студент,

3 курс, факультет «Экономический»

СФ БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ
С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ
ОПЕРАЦИЯМ С ПЕРСОНАЛОМ**

***Аннотация:** Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда является достаточно важным, трудоемким и требующим особого внимания со стороны бухгалтерской службы организации. Необходимость проведения аудита расчетов по оплате труда обусловлена осуществлением контроля за соблюдением как работниками, так и работодателями действующего законодательства. В рамках исследования изучаются особенности бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом, а также рассматривается поэтапная методика проведения аудита, которая может быть использована как внешними аудиторскими, так и внутренними в рамках контроля расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом.*

***Ключевые слова:** оплата труда, аудит, зарплата, учет расчетов с персоналом, этапы аудиторской проверки.*

***Annotation:** Accounting and audit of calculations with staff on remuneration is quite important, time-consuming and requires special attention from the accounting*

department of the organization. The need for an audit of payroll calculations is due to the monitoring of compliance with current legislation by both employees and employers. The study examines the peculiarities of accounting for settlements with employees on remuneration and other personnel operations, and also considers a step-by-step methodology for conducting an audit, which can be used both by external auditors and internal auditors in the framework of monitoring payroll calculations and other personnel operations.

Keywords: *remuneration, audit, salary, accounting of calculations with staff, the stages of the audit.*

Актуальность темы исследования состоит в том, что учет расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом является одним из важных направлений деятельности бухгалтерии любой организации, который должен обеспечить оперативный контроль над качеством и количеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд зарплаты и выплат социального характера. Аудит расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом позволяет сформировать мнение о достоверности расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям и правильности его отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности, то есть установить соответствие данных отчетности данным бухгалтерского учета проверяемой организации.

Под заработной платой понимают вознаграждение, которое получает работник за свой труд, по-другому заработная плата это цена за труд.

Порядок начисления зарплаты в организации зависят от выбранной системы оплаты. В качестве двух базовых систем оплаты труда выступают тарифная и бестарифная системы (рис. 1) [1, с. 244].

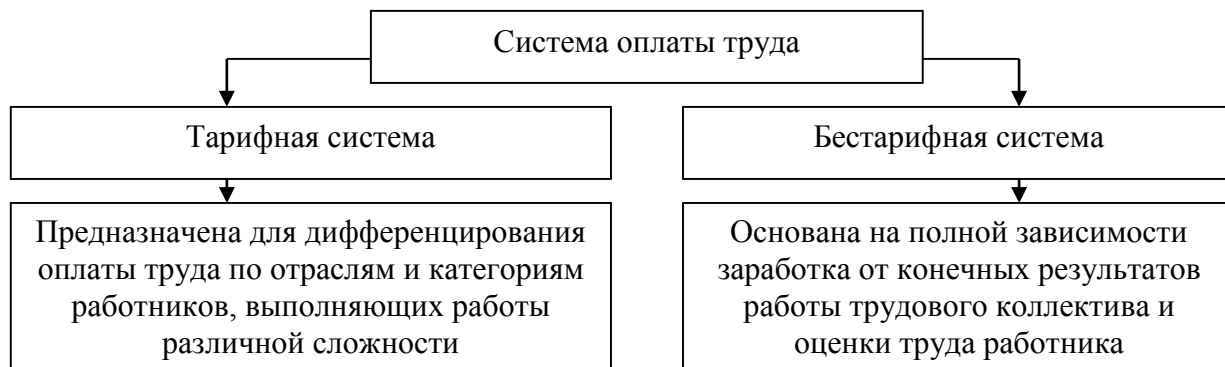


Рис. 1. Схема базовых систем оплаты труда

В современных условиях выделяют несколько форм оплаты труда. В качестве основных форм оплаты труда выступают повременная и сдельная. Повременная форма оплаты труда подразумевает оплату за фактически отработанное время. При сдельной форме оплата осуществляется за количество выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Формы оплаты труда содержат свои системы, которые представлены на рис. 2 [5, с. 82].

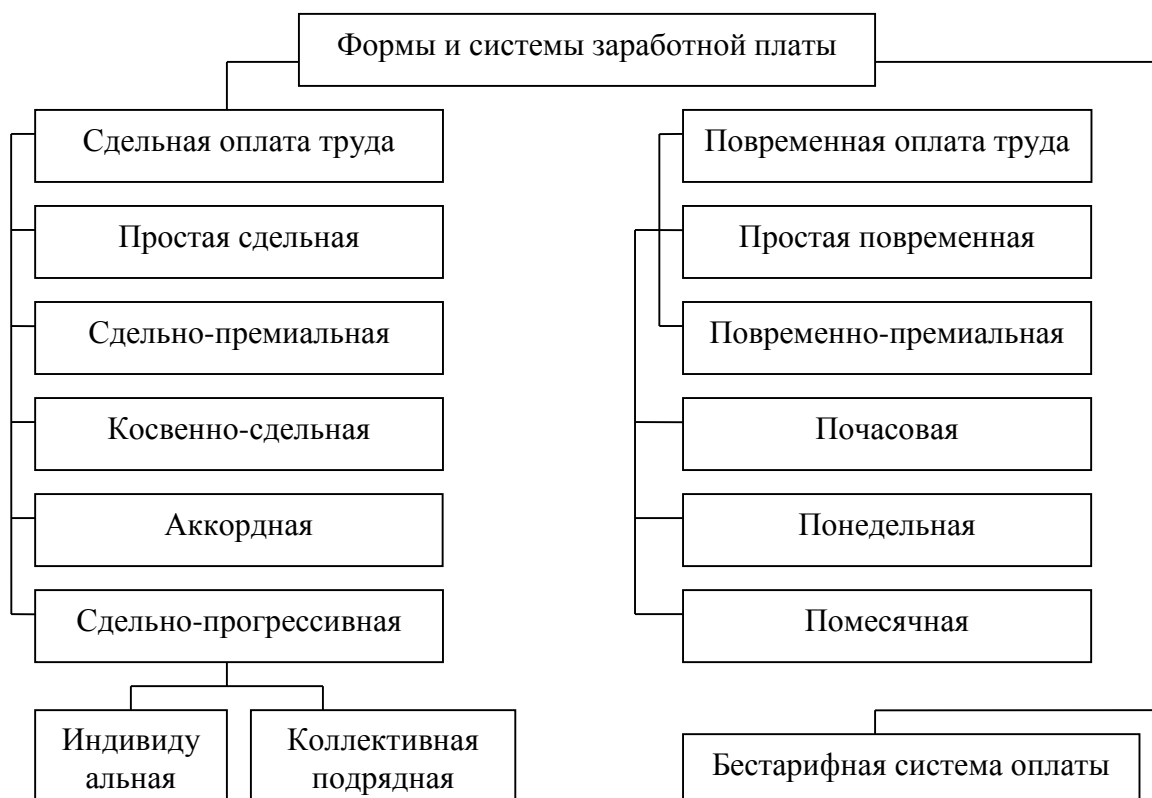


Рис. 2. Формы и системы оплаты труда

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда, а также выплате доходов по акциям и иным ценным бумагам ведется на счете 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражают начисление зарплаты, по дебету ее выплату (выдачу).

В таблице 1 представлены типовые проводки по начислению зарплаты, удержанию из нее и выплаты зарплаты.

Таблица 1

Типовые проводки по начислению зарплаты, удержанию из нее и выплаты зарплаты

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит |
|--|-------|--------|
| Отражено начисление зарплаты работникам основного производства | 20 | 70 |
| Отражено начисление зарплаты работникам вспомогательного производства | 23 | 70 |
| Отражено начисление зарплаты работникам общепроизводственного персонала | 25 | 70 |
| Отражено начисление зарплаты работникам аппарата управления (администрации) | 26 | 70 |
| Отражено начисление зарплаты работникам, которые заняты реализацией товара | 44 | 70 |
| Отражено начисление дивидендов учредителям, состоящим в штате предприятия | 84 | 70 |
| Отражено начисление зарплаты работникам, которые заняты ликвидацией основных средств | 91 | 70 |
| Отражена выдача зарплаты работнику из кассы | 70 | 50 |
| Отражено перечисление зарплаты сотруднику на банковскую карту | 70 | 51 |
| Отражено удержание недостачи из зарплаты | 70 | 73 |
| Отражено удержание алиментов из зарплаты | 70 | 76 |
| Отражено удержание НДФЛ | 70 | 68 |
| Отражено удержание ущерба за порчу имущества | 70 | 94 |

Практически в каждом современном предприятии появляется необходимость расчетов с персоналом по операциям, которые не имеют отношения ни к зарплате, ни к поручениям заданий от руководства. Данные расчеты возникают по разным причинам и имеют непохожий друг на друга

характер [6, с. 38]. К примеру, это могут быть расчеты по займам, по кредитам, которые предприятие для каких-либо целей предоставляет сотрудникам, расчеты по имуществу, по спецодежде, также по порче материальных ценностей и хищениям. Для отражения данных расчетов в своей деятельности, предприятие открывает счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Предприятие к счету 73 может открывать следующие субсчета:

- «Расчеты по предоставленным займам»;
- «Расчеты по возмещению материального ущерба» и т.д. [2, с. 47]

В таблице 2 представлены типовые проводки по учету расчетов с персоналом по прочим операциям.

Таблица 2

Типовые проводки по учету расчетов с персоналом по прочим операциям

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит |
|---|--------|--------|
| Отражено предоставление займа сотруднику предприятия | 73-1 | 50, 51 |
| Отражено возвращение займа сотрудником денежными средствами | 50, 51 | 73-1 |
| Отражено удержание суммы выданного сотруднику займа из зарплаты | 70 | 73-1 |
| Отражена сумма недостачи, которая подлежит взысканию с сотрудника (по учетной стоимости) | 73-2 | 94 |
| Отражено превышение взыскиваемой с сотрудника суммы по недостаче ТМЦ над их учетной стоимостью | 73-2 | 98 |
| Отражена предъявленная сотруднику сумма потерь от брака по вине работника | 73-2 | 28 |
| Отражено возмещение материального ущерба сотрудником денежными средствами | 50, 51 | 73-2 |
| Отражено удержание возмещения ущерба, который причинен сотрудником, из его зарплаты | 70 | 73-2 |
| Отражено списание убытков по недостаче и браку, ранее отнесенных на расчеты с сотрудником, по причине отказа судом во взыскании | 94 | 73-2 |

Таким образом, на любом предприятии учет оплаты труда и расчетов с персоналом по прочим операциям является сложным, трудоемким и очень

важным процессом. Ключевой проблемой каждой организации является оплата труда, так как ее уровень способствует эффективной работе персонала, правильности начисления и расчетов по налогам и сборам.

Аудиторская проверка расчетов с персоналом охватывает ряд последовательных этапов.

Этап 1. Проверка правомерности и законности существующих трудовых отношений. В рамках данного этапа проводится проверка соблюдения прав работников организации, на основании аудиторских доказательств, полученных при проверке правильности оформления внутренних нормативных актов, приказов о приеме и увольнении работников, трудовых и гражданско-правовых договоров.

Этап 2. Проверка первичной документации по начислению и выплате зарплаты предусматривает оценку правильности оформления бухгалтерской документации по учету рабочего времени, платежных и расчетных документов, в том числе и документов по неполученной в срок заработной платы [3, с. 357].

Этап 3. Проверка правильности и обоснованности начисления зарплаты. В рамках данного этапа проводится проверка обоснований для проведения начислений, их полнота точность измерения и стоимостная оценка.

Этап 4. Проверка обоснованности, правомерности и полноты удержаний из зарплаты. В рамках данного этапа проводится проверка удержаний: обязательных; по инициативе работника; по инициативе организации [4, с. 58].

Этап 5. Проверка правильности и обоснованности расчетов с персоналом по прочим операциям. В рамках данного этапа проводится проверка операций по предоставлению займов и по возмещению материального ущерба [6, с. 175].

Этап 6. Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности. В рамках данного этапа проводится проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета с данными бухгалтерской финансовой отчетности, а также соответствия данных в бухгалтерских регистрах по начисленным и уплаченным суммам налоговых платежей, указанных в налоговых декларациях [3, с. 358].

По итогам проведенной проверки аудитор выдает аудиторское заключение, в котором выражает свое мнение о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности оплаты труда и расчетов по прочим операциям о том, что документация по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям не содержит существенных искажений, а также дает рекомендации, позволяющие избежать возникновения различных нарушений в будущем.

Таким образом, на любом предприятии учет и аудит оплаты труда и расчетов с персоналом по прочим операциям является сложным, трудоемким и очень важным процессом.

Поэтому, по моему мнению, своевременно проведенный аудит позволит сформировать достоверную информацию о расчетах с персоналом. А аудиторская программа проверки учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом позволяет выявить ошибки и недочеты организации учета и оплаты труда.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баташева Э.А., Баташева М.А. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2016. - № 11 (62). - С. 244-245.

2. Жукова Т.С., Бородина Е.А. Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом // Проблемы современных интеграционных процессов и пути их решения. - Уфа: ООО «Омега Сайнс», 2017. - С. 46-48.

3. Лавренчук К.Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Экономика и социум. - 2018. - № 3 (46). - С. 355-359.

4. Остапова В.В., Яцюк А.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: методический аспект // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 2. - С. 51-62.

5. Попова А.А., Мухамбетова А.Н., Хаметова А.Р. Учет расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии // Вестник магистратуры. - 2016. - № 11-2 (62). - С. 82-84.

6. Чернецова Ю.А. К вопросу об учете расчетов с персоналом организации по прочим операциям // Проблемы реформирования бухгалтерского учета и налогообложения в современной экономике. – Тверь: Тверской государственный университет, 2016. - С. 35-39.