

*Спешинская Инна Сергеевна,
студент
Российский государственный социальный университет,
Россия, г. Москва*

АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Цель данной статьи отразить основные проблемы, с которыми сталкивается организация в процессе формирования экономически обоснованной системы материального вознаграждения персонала. А также обоснование актуальности и важности такой процедуры, в каждой организации, как аудит расчетов по оплате труда. В работе проанализированы основные источники информации, в соответствии с которыми проводится аудит. Рассмотрены предложения аудиторов по нарушениям, которые могут возникнуть в результате неправильного ведения бухгалтерского учета по оплате труда.

Ключевые слова: аудит, расчеты, трудовой кодекс, фонд оплаты труда, нормативные документы, заработная плата.

Annotation. The purpose of this article is to solve the problems associated with the creation of an economically sound system of material remuneration of personnel. As well as the rationale for the relevance and importance of such procedures. The paper analyzed the main sources of information. Considered the proposals of auditors for violations that may arise as a result of incorrect accounting for pay.

Keywords: audit, calculations, labor code, payroll, regulatory documents, wages.

Для развития любой организации важным аспектом является правильное ведение бухгалтерского учета в части оплаты труда. В связи с этим задача построения экономически обоснованной системы оплаты труда, наиболее актуальна. Причем, это один из самых трудоемких участков аудита, так как

требует знания расчетной методологии начисления заработной платы и различных доплат и надбавок, а также тщательного рассмотрения соблюдения трудового, налогового, пенсионного и бухгалтерского законодательства. Таким образом, круг заинтересованных лиц в достоверности информации намного шире, нежели на других участках проверки, и охватывает не только руководство и собственников, но и налоговые органы, внебюджетные фонды. Ошибки, допущенные при расчетах оплаты труда могут исказить финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а несоответствие законодательным нормам становятся основанием для претензий со стороны налоговых органов.

Задачей аудита операций по оплате труда является формирование мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета этих операций законодательству РФ, правильности документального оформления и отражения операций по расчетам с персоналом. Аудиторы контролируют соблюдение нормативно-правовых актов в части трудового кодекса, правильность начисления различных видов оплат и удержаний, а также начисления налогов и платежей с фонда оплаты труда и выплат социального характера. В ходе аудита проверке подвергаются первичные документы, подтверждающие расчеты по начислению и выдаче заработной платы, а также удержания из начисленной зарплаты. Это такие документы, как табель учета рабочего времени, штатное расписание, приказы, распоряжения, расчетно-платежная ведомость, лицевой счет, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69, 70, декларации по страховым взносам в ФСС и ПФРФ.

Источниками информации при аудите расчетов по оплате труда в организации служат – государственные нормативные акты, внутриорганизационные положения по планированию, учету, контролю трудовых отношений, расчетов по оплате труда, договорная документация, первичные учетные документы, учетные регистры, финансовая отчетность, результаты проверок контролирующих органов, заключения экспертов,

аудиторское заключение предыдущего аудитора при первоначальном аудите. Руководствуются аудиторы в ходе своей работы следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- План счетов бухгалтерского учета ФХД организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Для многих людей зарплата – основной источник дохода, а некоторые организации стремятся не только снизить затраты на оплату труда, но и уменьшить сумму обязательных отчислений, увеличив при этом свою чистую прибыль.

Существует общая модель аудита оплаты труда, которая состоит из трех уровней: стратегический, управленческий и тактический.

На стратегическом уровне диагностируется система оплаты труда, действующая в организации и ее эффективность для достижения целей организации.

На управленческом уровне проверяется эффективность функционирования системы оплаты труда и выявляются проблемные зоны данной системы.

На тактическом уровне определяется правильность применения системы оплаты труда, а также соблюдение законодательства.

Контролирующие органы в начале проверки сверяют сальдо по счету 70 на начало года в Главной книге и в балансе организации с итоговыми суммами (к выдаче) расчетно-платежных ведомостей. Если имеются расхождения, то следует установить причины их возникновения. Также, сверяются данные по счету 76 (субсчет «Расчеты с депонентами») с записями в книге учета депонированной зарплаты. Далее проверяются приказы и трудовые договоры, где прописывается система оплаты труда каждого конкретного работника, табель учета рабочего времени, штатное расписание, личная карточка работника на предмет соответствия требованиям и нормативам по начислению и выплате заработной платы.

Подлежит аудиту и правильность начисления основной и дополнительной заработной платы по расчетно-платежным ведомостям, расчетным листкам, лицевым счетам в соответствии с установленным ТК порядком. Аудитор обязан проконтролировать наличие документов, подтверждающих выплаты сотрудникам, приказов о премировании сотрудников. При проверке расчетно-платежной ведомости аудитор построчно проверяет наличие расписки в получении денег. Кто не получил заработную плату в графе «Расписка в получении» должен быть проставлен штамп или надпись от руки «депонировано». Остаток денег из кассы должен быть сдан на расчетный счет, поскольку наличные деньги, взятые из кассы, расходуются по целевому назначению.

Также, аудитор проверяет правильность начислений и соблюдение сроков выплат по прочим видам выплат, согласно ст.114, 115, 154, 127, 236 ТК: оплата отпусков, работа в праздничные дни, доплата за работу в ночное время, выплата компенсаций при увольнении.

Далее аудитор приступает к проверке суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, руководствуясь ст. 14 Закон № 255 –ФЗ – основанием для выплаты данных пособий является больничный лист. Существуют обязательные удержания (НДФЛ, по исполнительным листами

надписям нотариальных контор в пользу физических и юридических лиц, по вступившему в законную силу приговору суда) и удержания по инициативе организации (за причиненный организации материальный ущерб, за допущенный брак, по предоставленным ссудам и займам), что является наиболее важным направлением аудита оплаты труда.

При проверке исчисления налога на доходы физических лиц аудитор руководствуется ст. 224 Налогового кодекса РФ и проверяет правильность применения ставок для исчисления налога и предоставления работникам соответствующих налоговых вычетов. Далее аудитор определяет правильность применения и своевременность перечисления в бюджет обязательных платежей во внебюджетные фонды, которые должны отвечать требованиям Федерального закона №212-ФЗ.

Значительные трудности, с которыми сталкивается аудитор в ходе проверки, могут включать:

- существенные задержки со стороны руководства, недоступность персонала организации или нежелание руководства предоставлять аудитору информацию, необходимую для выполнения аудиторских процедур;
- неоправданно короткий срок для проведения аудита;
- недоступность ожидаемой информации;
- ограничения, наложенные на аудитора руководством организации;
- нежелание руководства провести или расширить свою оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в случае поступления соответствующего запроса;
- чрезмерные дополнительные усилия, которые потребовались для получения аудиторских доказательств.

Проблемы аудита расчетов с персоналом по оплате труда рассматривались во многих работах российских авторов, в частности Марченкова И.Н., Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. и др. Ведь в вопросах оплаты труда существует противоречие интересов работников и работодателей.

Работники заинтересованы в получении большего дохода, работодатель стремится сэкономить на оплате труда работников. Поэтому аудит должен дать объективное заключение о справедливости осуществляемых выплат и эффективности средств, затрачиваемых на оплату труда.

Таким образом, от механизма распределения заработной платы зависит сохранение благоприятного психологического климата в организации, что, в свою очередь, формирует отношение работников к труду, организации и к ее руководству.

Список литературы:

1. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Практический аудит. М.: Эксмо, 2014. – 176 с.
2. Осташенко Е.Г. Практический аудит. Омск: ОГУ им. Ф. М. Достоевского, 2013. – 160с.
3. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС и ТФОМС».
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ.- Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
6. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: ФОРУМ, 2009. – с. 160
7. Юдина Г.А., Черных М.Н. Основы аудита. М.: КНОРУС, 2016. – 296с.