

Аудит расчетов по оплате труда на предприятии АОА «Завод Старт».

Прокопьева Юлия Владимировна

кандидат экономических наук, доцент

Вершинина Екатерина Евгеньевна

студент

ОУ ВО «Южно-Уральский технологический университет», г. Челябинск

Аннотация. В данной статье раскрываются такие понятия, как заработная плата, аудит расчетов по оплате труда, а так же ключевые теоретические моменты аудита расчетов по оплате труда.

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка, расчет по оплате труда, расчеты, оплата труда, заработная плата.

Изучая основы аудита учета труда и заработной платы можно заметить, что само определение размера заработной платы может вызвать значительные трудности для всех участников трудовых отношений. Работник всегда хочет иметь максимально возможный уровень дохода, а работодатель стремится сократить расходы.

Для многих людей заработная плата является основным источником дохода, и часто именно по этой причине работник приходит на свое рабочее место. При этом все предприятия и организации должны платить единый социальный налог в размере 30% с фонда оплаты труда. Поэтому предприятия и организации, естественно, заинтересованы не только в снижении затрат на оплату труда, но и в снижении суммы обязательных отчислений в социальные фонды, что позволит увеличить чистую прибыль компании.

Актуальность данной темы в том, что информация о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда является значимой с точки зрения различных пользователей финансовой информации.

В связи с этим, главной целью научной работы является изучение расчетов с персоналом по оплате труда на ОАО «Завод Старт».

Объектом данной работы является ОАО «Завод Старт».

Предметом исследования являются расчеты с персоналом по оплате труда.

Методами исследования послужили рассмотрение основных положений нормативных документов и рекомендаций в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, связанных с расчетом с персоналом по оплате труда.

Нормативной базой для проведения аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии являются внешние и внутренние источники, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Источники информации для проведения аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Виды источников	Источники
Внешние	<u>Нормативно-правовые документы</u>
	– Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
	- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
	– Федеральный закон №402 «О бухгалтерском учете»;
	- Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ
	– Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ и др.
Внутренние	<u>Первичные документы</u>
	-Приказы (распоряжения) о приеме на работу;
	- Личная карточка;
Внутренние	- Приказы (распоряжения) о переводе на другую работу;
	- Приказы (распоряжения) о предоставлении отпуска;
	- Приказы (распоряжения) о прекращении трудового договора (контракта);
	- Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
	- Расчетно-платежная ведомость;
	- Расчетная ведомость;
	- Платежная ведомость;
	- Лицевой счет;
	<u>Учетные регистры, используемые для отражения хозяйственных операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации</u>
	-Журнал-ордер №10;
	-Ведомость №12, 13;
	-Книга учета депонированной заработной платы;
	-Разработочные таблицы по распределению заработной платы;
	-Расчетные ведомости по начислению взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд обязательного социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования, Федеральную службу занятости РФ

Перейдем непосредственно к проведению аудиторской проверки.

При подготовке плана аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда аудитор учитывает специфику деятельности организации, а именно: наличие особых условий труда; продолжительность рабочего дня смены; наличие условий дополнительных выплат работникам; и т. Успешное выполнение всех процедур во время аудита основано на их тщательном планировании и подготовке.

Последовательность работ можно разделить на 3 этапа.

1. Подготовительный.

Аудитор узнает, существует ли внутреннее положение об оплате труда работников и коллективный трудовой договор, определяется списочный и среднесписочный состав работников. Изучаются категории персонала организации, а так же порядок учета работников и их рабочего времени, общая организация учета расчетов с рабочими и служащими[2].

2. Основной этап.

Определяется точность расчетов по начислению повременных видов оплат, в том числе сверхурочных работ, работы в выходные и праздничные дни, правильность расчета среднего заработка при предоставлении очередного отпуска или временной нетрудоспособности [3].

Устанавливается также правильность исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления по назначению, правильность отнесения страховых взносов во внебюджетные фонды на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения; правильность расчета пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Проводится проверка правильности образования, использования и корректировки резервов на предстоящую оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждений по итогам работы за год[7].

3. Заключительный этап

На этом этапе составляется акт аудита, в котором формулируются предложения по устранению выявленных недостатков. Проверке также подвергаются расчеты по прочим операциям с персоналом. Аудитор, прежде всего, устанавливает, по каким операциям велся учет, и проводит соответствующую проверку[6].

При проведении аудита аудитор ,в первую очередь, составляет план аудиторской проверки — логическое описание предполагаемых направлений, объема, характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и его деятельности, особенностей используемых при проведении аудиторской проверки методов и технических приемов[6].

План аудита является неотъемлемой частью договора на проведение аудита. При составлении общего плана аудита согласуется уровень существенности и аудиторский риск, приемлемые для аудитора и клиента, что позволяет считать бухгалтерскую отчетность достоверной [4].

В таблице 2 представлен макет плана аудиторской проверки учёта расчетов с персоналом по оплате труда.

Таблица 2 - Макет плана аудиторской проверки учёта расчетов по оплате труда

План аудиторской проверки учёта расчетов с персоналом по оплате труда

Проверяемая организация Адрес проверяемой организации Аудиторская организация Адрес аудиторской организации Период проведения Сроки проведения Состав аудиторской группы Руководитель аудиторской группы					
№	Планируемые виды работ	Сроки проведения	Период проведения	Ответственные лица	Примечания
1	Аудит правильности начисления заработной платы	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	—
	Аудит корректности льгот и удержаний из заработной платы	xx.xx. xx xx.xx. xx	xx.x x.xx xx.x x.xx	ФИО	—
	Аудит корректности учета отчислений на социальные нужды	xx.xx. xx xx.xx. xx	xx.x x.xx xx.x x.xx	ФИО	—
Ответственные лица: _____ / _____ подпись расшифровка					

На основе этого плана далее разрабатывается программа аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки представляет собой подробный перечень мероприятий аудитора с указанием проверяемых областей бухгалтерского, налогового учета, сроков и исполнителей. В таблице 3 представлена программа аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Таблица 3 - Макет программы аудиторской проверки учёта расчетов по оплате труда

Программа аудиторской проверки учёта расчетов по оплате труда					
Проверяемая организация Адрес проверяемой организации Аудиторская организация Адрес аудиторской организации Период проведения Сроки проведения Состав аудиторской группы Руководитель аудиторской группы					
№ п/п	Планируемые виды работ	Сроки проведения	Период проведения	Ответственные лица	Рабочие документы
1	Аудит правильности	xx.xx.xx	xx.xx.xx	ФИО	

	начисления заработной платы	xx.xx.xx	xx.xx.xx		
1.1	Проверка наличия штатного расписания	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Штатное расписание
1.2	Проверка наличия первичных документов по начислению заработной платы	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Табель учета рабочего времени
1.3	Проверка арифметического расчета заработной платы	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Расчетно- платежная ведомость
2	Аудит корректности льгот и удержаний из заработной платы	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	
2.1	Проверка применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Личные карточки, расчетно- платежные ведомости, сведения о полученных доходах
2.2	Проверка удержаний по инициативе работодателя	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Акты о браке, приказы руководителя, расчетно- платежные ведомости, личные карточки
2.3	Проверка удержаний по исполнительным листам	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Исполнительные листы, расчетноплатежн ые ведомости, расчетные ведомости
3	Аудит корректности учета отчислений на социальные нужды	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	
3.1	Проверка правильности учета отчислений в ПФР	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Журналы-ордера, главная книга, отчетные декларации по расчетам с органами социального страхования и обеспечения
3.2	Проверка правильности	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Журналыордера, главная книга,

	учета отчислений в ФСС				отчетные декларации по расчетам с органами социального страхования и обеспечения
3.3	Проверка правильности учета отчислений в ФФОМС	xx.xx.xx xx.xx.xx	xx.xx.xx xx.xx.xx	ФИО	Журналы-ордера, главная книга, отчетные декларации по расчетам с органами социального страхования и обеспечения
Ответственные лица: _____ / _____ подпись расшифровка					

Таким образом, своевременное внедрение процедур разработанной программы позволит нам определить правильность ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Так же наряду с макетом плана и программы аудиторской проверки составляются рабочие документы, в которых отражаются выявленные нарушения и ошибки. Рассмотрим макет рабочего документа по проверке учёта расчетов по оплате труда в таблице 4.

Таблица 4 - Макет рабочего документа по проверке учёта расчетов по оплате труда

Рабочий документ №1		дд.мм.гг
Аудиторская проверка учета расчетов по оплате труда		
По факту	Ошибки, выявленные в ходе проверки	Рекомендации
В ходе аудиторской проверки были выявлены типичные ошибки: ошибка при начислении заработной платы, не правильно рассчитана сумма удержаний по исполнительным листам, неправильно применены налоговые вычеты, Расходование средств ФСС РФ в учете организации не подтверждено документами, необходимыми для выплаты пособия, в соответствии с действующим законодательством. Ответственные лица: _____/_____ подпись расшифровка		

На основании полученных аудитором доказательств он выражает свое мнение, которое описывает в аудиторском заключении. Макет аудиторского заключения представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Макет аудиторского заключения учета расчетов по оплате труда.

Аудиторское заключение
Акт аудиторской проверки «...»

Город ...	дата дд.мм.гг
-----------	---------------

Общие сведения о проверяемом субъекте	Аудитор
Наименование ООО «...» Юридический адрес ... Почтовый адрес ... Телефон/факс ... ИНН/КПП ... ОГРН ... Генеральный директор ... Главный бухгалтер ...	Аудитор Наименование аудиторской компании «...» Местонахождение ... Государственная регистрация ... Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения) Юридический адрес ... Телефон/факс ...
Мы провели аудит расчетов с персоналом по оплате труда на ОАО «...», проверив правильность начисления заработной платы, корректность льгот и удержаний из заработной платы, корректности учета отчислений на социальные нужды.	
Ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки:	
Рекомендации:	
Аудиторская организация «...» Руководитель: Аудитор: _____ / _____ дд.мм.гг	

Таким образом, основные этапы аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда можно разделить на 3 этапа: подготовительный, основной этап и заключительный. Первый этап включает в себя ознакомление аудитора с клиентом, получение наиболее полной и достоверной информации о деятельности заказчика. Второй и третий этап включают в себя непосредственно проведение аудита, подведение итогов и составление аудиторского заключения. Для проведения аудита аудитор составляет: план аудиторской проверки, программу аудиторской проверки, а так же рабочие документы, в которых отражаются выявленные ошибки. В конце аудиторской проверки аудитор составляет аудиторское заключение, в котором описывает свое мнение по проведенному аудиту.

Список литературы:

1. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) // КонсультантПлюс : [Электронный ресурс]– Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=175310>
2. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям [Электронный ресурс]: электронный учебник / В.И. Подольский [и др.]. - Электрон. текст. данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 687 с.
3. Басовский, Л.Е. Анализ системы оплаты труда работников / Л.Е. Басовский // М.: ИНФРА-М, 2017. -222 с.
4. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. - 448 с.
5. Кузьмин, А. А. Совершенствование учета расчетов по оплате труда / А. А. Кузьмин //

Молодой ученый. — 2017. — №4.2. — С. 47-50.

6. Рофе А. И. Экономика труда: учеб. / А. И. Рофе. – М.: КНОРУС, 2018. – 400 с.
7. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2018. -410 с.