

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИИ

Мазыкина Екатерина Константиновна

студентка 4-го курса (направление: бухгалтерский учет, анализ и аудит)

научный руководитель: **Брагина Галина Николаевна**

доктор экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление»

ОУ ВО Южно-Уральский Технологический Университет, г. Челябинск

Аннотация. В данной статье раскрываются ключевые теоретические моменты учета, анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организациях, а также на основе проведенной аудиторской проверки учета разработаны рекомендации для улучшения деятельности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, аудиторская проверка, расчеты по оплате труда, заработная плата.

AUDIT OF ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH PERSONNEL ON REMUNERATION IN THE ORGANIZATION

Mazykina Ekaterina K.

4th year student (direction: accounting, analysis and audit)

scientific supervisor: **Galina Bragina N.**

doctor of Economics, associate Professor of the Department of Economics and management»

South Ural Technological University, Chelyabinsk

Annotation. This article describes the key theoretical aspects of accounting, analysis and audit of payments to personnel for remuneration in organizations, as well as recommendations for improving the company's performance based on the audit of accounting.

Keywords: accounting, analysis, audit, calculations on remuneration, wages.

Любой хозяйствующий субъект в процессе своего функционирования использует одни и те же средства труда: основные средства, материальные, и, конечно же, трудовые ресурсы. Несмотря на автоматизацию многих процессов, работники в организации остаются одним из основных элементов достижения поставленной перед организацией цели - изготовление определенного продукта, и, в конечном счёте - получения прибыли. И именно от организации труда зависит во многом эффективность производственного процесса.

Работодатель и работник вступают в договорные отношения, основанные на использовании способностей, навыков и свободного времени работника за определённое вознаграждение. Понятие материального вознаграждения за оказание услуг рассматривается как заработная плата.

Аудиторские организации самостоятельно определяют этапы проведения аудиторской проверки. Каких-либо стандартов и законодательств, связанных с четким определением этапов проверки не имеется.

При проведении аудита учета расчетов с персоналом можно разделить на 6 этапов: Проверка первичной документации; проверка правильности расчетов сумм по оплате труда; проверка обоснованности расчетов по оплате труда; проверка обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ; проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам; проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности.

Подробнее рассмотрим каждый из этапов в методике осуществления проверки, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Методика проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда

Этап проверки	Сущность этапа
1 этап. Проверка первичной документации	На данном этапе проверяется правильность оформления бухгалтерской документации по учету рабочего времени, документов платежных и расчетных, неполученной в срок заработной платы, т. е. депонированной.
2 этап. Проверка правильности расчетов сумм по оплате труда	Производится арифметическая проверка бухгалтерских документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда.
3 этап. Проверка обоснованности расчетов по оплате труда	Проверяется, обосновано ли было начисление сотрудникам предприятия выплат по оплате труда. Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок налога на доходы физических лиц, начисления выплат в связи с особыми условиями труда (работа в ночные часы, сверхурочные, праздничные и выходные дни).
4 этап. Проверка обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ	Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок данного налога, правильности предоставления налоговых льгот.
5 этап. Проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам	Производится проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам.
6 этап. Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности	Производится проверка соответствия показателей счетов бухгалтерского учета информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения проверки могут быть обнаружены недочеты, нарушения. Среди основных:

- отсутствие договоров (коллективных и трудовых);
- нет заявлений сотрудников о предоставлении им льгот по НДФЛ;
- имеют место неправомерные включения для целей налогообложения в себестоимость продукции некоторых расходов;
- выплаты сотрудникам, которые не указаны в трудовых договорах, положениях;
- в базу для расчета страховых взносов не включаются выплаты за счет собственных средств предприятия.

Далее необходимо приступить непосредственно к этапу планирования и составить план и программу аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда в ПАО «***». В таблице 2 приведен план аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда в ПАО «***»

Таблица 2 – План аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда в ПАО «***»

План аудиторской проверки «Аудит учета расчетов по оплате труда»				
Наименование проверяемой организации		<u>ПАО «***»</u>		
Адрес проверяемой организации		<u>г. Челябинск, ***</u>		
Наименование аудиторской организации		<u>ООО «***»</u>		
Адрес организации		<u>г. Челябинск, ***</u>		
Период проведения аудиторской проверки		<u>с 01.01.2017 по 31.12.2017</u>		
Сроки проведения аудиторской проверки		<u>с 03.02.2020 по 21.02.2020</u>		
Состав аудиторской группы		<u>*** Виктория Ивановна,</u>		
<u>*** Анна Сергеевна.</u>				
Руководитель аудиторской группы		<u>*** Виктория Ивановна</u>		
Аудиторский риск		<u>4,5%</u>		
Существенность в аудите		<u>56 000 тыс. руб</u>		
№ п/п	Планируемые виды работ	Сроки проведения	Ответственные лица	Примечания
1	Проверка правильности формирования учета расчетов по оплате труда	03.02.2020 – 07.02.2020	*** А.Н. *** В.И.	-
2	Проверка и подтверждение учета расчетов по оплате труда	08.02.2020 – 12.02.2020	*** А.Н. *** В.И.	-
3	Аудит правильности учета расчетов по оплате труда	10.02.2020 – 14.02.2020	*** А.Н. *** В.И.	-
4	Аудит формирования и использования чистой прибыли	25.02.2020 – 02.03.2020	*** А.Н. *** В.И.	-
5	Подготовка аудиторского заключения	03.03.2020 – 04.03.2020	*** А.Н. *** В.И.	-

Ответственные лица	_____ / _____	*** А.Н.
	Подпись	Расшифровка
	_____ / _____	*** В.И.
	Подпись	Расшифровка

На основе плана аудиторской проверки составлена программа аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда ПАО «***», приведенная в таблице 3.

Таблица 3 – Программа аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда ПАО «***»

Программа аудиторской проверки «Аудит учета финансовых результатов»					
Наименование проверяемой организации		<u>ПАО «***»</u>			
Адрес проверяемой организации		<u>г. Челябинск, ***</u>			
Наименование аудиторской организации		<u>ООО «***»</u>			
Адрес организации		<u>г. Челябинск, ***</u>			
Период проведения аудиторской проверки		<u>с 01.01.2018 по 31.12.2018</u>			
Сроки проведения аудиторской проверки		<u>с 03.02.2020 по 21.02.2020</u>			
Состав аудиторской группы		<u>*** Виктория Ивановна,</u>			
<u>*** Анна Сергеевна.</u>					
Руководитель аудиторской группы		<u>*** Виктория Ивановна</u>			
Аудиторский риск		<u>4,5%</u>			
Существенность в аудите		<u>56 000 тыс. руб</u>			
№ п/п	Наименование работ	Сроки проведения	Ответственные лица	Период проведения	Рабочие документа
1	Аудит порядка формирования финансовых результатов	03.02.2020 – 07.02.2020	*** В.И. *** А.С.	01.01.2017 – 31.12.2017	-
2	Аудиторская проверка учетной политики в части элементов, порядка формирования финансовых результатов организации	03.02.2020 – 04.02.2020	*** В.И. *** А.С.	01.01.2017 – 31.12.2019	Учетная политика, рабочий план счетов
3	Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах за 2017-2019 гг.	17.02.2020 – 21.02.2020	*** В.И. *** А.С..	01.01.2017 – 31.12.2019	-
4	Подготовка аудиторского заключения	03.03.2020 – 04.03.2020	*** В.И. *** А.С.	-	-

Ответственные лица	_____ / _____	*** В.И.
	Подпись	Расшифровка
	_____ / _____	*** А.С.
	Подпись	Расшифровка

После составления плана и программы аудиторской проверки финансовых результатов деятельности ПАО «***» необходимо приступить к процессу аудиторской проверки. В таблице 4 представлен рабочий документ по результату аудиторской проверки расчетов по оплате труда.

Таблица 4 – Рабочий документ аудита порядка расчетов по оплате труда в ПАО «***»

Аудит оформления первичных учетных документов					
Организации ПАО «***»				Аудитор *** В.И.	
Отдел бухгалтерия				Дата начала проверки 05.01.2020	
Исполнитель *** А.С.				Дата окончания проверки 15.01.2020	
Телефон (факс)					
Проверяемый период 01.01.2020					
Аудит оформления первичных документов					
Дата проведения проверки	Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Заключение аудитора об отсутствии нарушений о характере выявленных нарушений
05.01.2020	Первичные документы по учету персонала	Приказы о приеме на работу сотрудника	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 3, 6, 9	Отсутствует подпись руководителя в приказе № 3
05.01.2020	Первичные документы по учету персонала	Табели учета использования рабочего времени	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 1, 4, 5	Нарушений не выявлено
05.01.2020	Расчетно-платежные документы	Расчетно-платежные ведомости	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 1, 2, 3, 8, 12	Нарушений не выявлено
05.01.2020	Первичная учетная документация	Расходные кассовые ордера	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 18, 19, 24	Нарушений не выявлено
Аудит системы начислений зарплаты					
07.01.2020	Расчетные документы	Расчетные ведомости	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 2, 5, 8, 9, 10, 12	В ведомости № 2 излишне начислены отпускные в связи с включением выплат пособий по временной нетрудоспособности за счет средств предприятия;

					В ведомости № 5 излишне начислены отпускные в связи с включением в сумму начисленных выплат премии не за труд, а по случаю юбилея; В ведомости № 9 неверно начислена оплата учебных отпусков; В ведомости № 10 оплата сверхурочных работ произведена не в полном объеме.
07.01.2020	Первичные документы по учету рабочего времени	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 4, 5, 6, 10	Нарушений не выявлено
10.01.2020	Расчетно-платежные документы	Расчетно-платежные ведомости	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 1, 3, 5, 6, 7	Нарушений не выявлено
Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из зарплат					
12.01.2020	Расчетно-платежные документы	Расчетно-платежные ведомости	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 1, 2, 3, 4, 7, 8, 10	В ведомости № 4 не полное удержание НДФЛ в связи с неправомерным применением стандартного налогового вычета после достижения ребенком 18 лет; В ведомости № 7 не полное удержание НДФЛ в связи с неправомерным применением стандартного налогового вычета в двойном размере после вступление одинокого родителя в брак
Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из зарплаты					
12.01.2020	Исполнительный документ	Исполнительный лист	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 1	Нарушений не выявлено
15.01.2020	Отчетный документ	Отчетные декларации по расчетам с органами социального	01.01.2019 – 31.12.2019	№ 1, 2	Нарушений не выявлено

		страхования и обеспечения			
--	--	---------------------------------	--	--	--

Таким образом, использование вышеперечисленных процедур аудита позволяет провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность и достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, соответствующей ведению бухгалтерского учета законам РФ о расчетах по оплате труда. Аудиторская проверка - это необходимая процедура, установленная законодательством РФ (в рамках закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также аудит и аудиторские заключения учета расчетов по оплате труда позволяют внешнему пользователю быть уверенным в корректности и достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого предприятия.

Список литературы:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018
4. Бухгалтерский учет: Учебник/ А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский и др.; Под ред. П. С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательство "Бухгалтерский учет", 2007.
5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е. В. Акчурина, Л.П.Солодко. - М.: Издательство "Экзамен", 2009