

УДК 657.1 (075.8)

*Шахмарданова З.И.; Хайбуллаева А.Р.  
студентка 3к. 4гр.  
факультета «Бухгалтерский учёт и аудит»  
Юнусова Д.А.  
доцент кафедры «АХД и аудит»  
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный  
университет народного хозяйства»  
РФ, г. Махачкала*

## **АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Аннотация:* Цель аудита – проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

*Ключевые слова:* аудит, подотчетное лицо, расчет, нарушения, мнение, аудитор, оплата труда, проверка.

*Shakhmardanova Z.I.; Khaibullaeva A.R.  
3k student 4g  
Faculty of Accounting and Auditing  
Yunusova D.A.  
Associate Professor of the Department "AHD and Audit"  
GAOU VO "Dagestan State  
University of National Economy »  
RF, Makhachkala*

## **AUDIT OF PAYMENTS WITH EMPLOYEES OF THE ENTERPRISE**

*Annotation:* The purpose of the audit is to verify compliance with the current legislation and the correctness of the organization of accounting in the field of settlements with accountable persons.

*Keywords:* audit, accountable person, calculation, violations, opinion, auditor, remuneration, verification.

Целью выполнения аудита является анализ методики, которая используется в бухгалтерии отдельно взятой компании в сфере оплаты работы, а также ее соответствия действующему законодательству. Аудит расчетов с персоналом согласно оплате работы важен при осуществлении проверки правильности расчетов в бухгалтерии с работниками компании по начислению и выплатам денежных сумм в соответствии с оплатой труда.

Проведение аудита требует проверки:

- правильности осуществления операций по учету расчетов по заработной плате в регистрах бухгалтерского учета;
- соответствия между выполненными операциями и действующим законодательством;
- соответствия предоставленной информации между аналитическим и синтетическим учетом по счетам учета расчетов по оплате труда с персоналом;
- правильности и достоверности расчетов по начислению заработной платы, а также удержания из нее;
- достоверности отображения сведений в бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерского учета.

При использовании представленного вида аудита проводят проверку документов, подтверждающих расчеты по начислению и выдаче заработной платы, а также удержания из начисленной заработной платы. Обычно проверяются такие документы как: положения о премировании и стимулировании, договоры, штатное расписание. Также подвергается проверке бухгалтерского баланса предприятия, главная книга, учетные регистры, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для проведения аудита необходимо проверить учетные регистры по счетам:

- проведение правильного удержания налогов из начисленной заработной платы – проверяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- проведение правильного начисления страховых взносов во внебюджетные фонды – проверяются учетные регистры счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с рассмотрением всех субсчетов;
- проведения правильного начисления и выдачи заработной платы персоналу – подвергаются проверке учетные регистры счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- проведение правильных расчетов по прочим операциям – учетные регистры 73 счета «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- проведение правильных расчетов по алиментам – учетные регистры 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Методика проверки подразделяется на несколько уровней:

1 этап. Проверка первичной документации.

Для осуществления проверки изучается правильность оформления бухгалтерских документов по учету рабочего времени, документов платежных и расчетных, заработной платы, неполученной в срок.

2 этап. Проверка правильности расчетов сумм по оплате труда.

В данном этапе проводится арифметическая проверка правильности бухгалтерских документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

3 этап. Проверка обоснованности расчетов по оплате труда.

В процессе проведения третьего этапа изучается обоснованность начисления работникам предприятия выплат по оплате труда. А также проводится проверка расчета совокупного дохода работников, обеспечение налоговых вычетов, применения ставок налога на доходы физических лиц, предоставление выплат в связи с особыми условиями труда.

4 этап. Проверка обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ.

Проводится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, данных налоговых вычетов, а также применение ставок данного налога, правильности выдачи налоговых льгот.

5 этап. Проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам

В время проведения пятого этапа осуществляется проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам.

6 этап. Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности.

На шестом этапе совершается проверка соотношения показателей счетов бухгалтерского учета данных, отражаемых в бухгалтерской отчетности.

Документы по начислению, выдаче и удержанию средств, то есть связанные с оплатой труда обязательно подвергаются проверке в соответствии с аудитом учета заработной платы.

Рассматриваются данные учетных регистров по счетам:

- №68 — расчеты по налогам и сборам, суммы удержаний из начисленной заработной платы.
- №69 (с учетом всех субсчетов) — расчеты по социальному страхованию и обеспечению, взносы во внебюджетные фонды.
- №70 — расчеты по оплате труда, начисление и выдача заработной платы персоналу.
- №73 — расчеты с персоналом по прочим операциям.
- №76 — расчеты по алиментам.

Подвергаются проверке и кадровые документы. К таким документам можно отнести локальные нормативные акты (положения о зарплате, премировании и т.д.), личные карточки и трудовые договоры сотрудников, штатное расписание, наряды, листки нетрудоспособности, приказы, правила внутреннего трудового распорядка. При наличии коллективного договора его содержание также рассматривается.

К основным критериям трудовых отношения можно отнести учет, нормирование и оплата труда. По законодательству работодатель обязан задокументировать и оплачивать все отработанные сотрудниками часы и дни, отдельно принимая во внимание переработки и труд во вредных, опасных или тяжелых условиях. Кадровая служба, а также бухгалтерия несут ответственность по документальному оформлению оплаты труда.

Внимание прокуратуры и ГИТ может привлечь даже самые незначительные нарушения, связанные с несвоевременной или неполной выдачей зарплаты, невыплатой сотрудникам положенных надбавок. И в следствие этого работодателю необходимо оплачивать значительные штрафы, искать виновных среди надежных должностных лиц и учувствовать на судебных процессах в качестве ответчика.

Аудит расчетов помогает исключить эти неблагоприятные последствия с персоналом по оплате труда. Используется комплексная внутренняя проверка оплаты труда в организации, совершаемая собственными силами или с участием сторонних экспертов. Первый вариант осуществляется легче и недорого, а второй является более надежным, так как высококвалифицированный эксперт с значительным опытом работы свободно может обнаружить даже самые небольшие недочеты в системе оплаты труда, осуществляемой работодателем. Однако при владении инструкцией подобную проверку может совершить даже бухгалтер или кадровик, не имеющий опыта в сфере аудита.

Аудит расчетов заработной платы производится по ряду направлений при котором оцениваются:

- общая эффективность выбранной системы расчетов с персоналом;
- правильность ведения регистров бухгалтерского учета операций по зарплате;
- достоверность всех произведенных начислений и удержаний;
- правильность оформления бухгалтерской отчетности и кадровой документации, устанавливающей порядок оплаты труда на предприятии.

Результаты проверки оформляются в виде детального письменного отчета, фиксирующего все найденные нарушения. К отчету прилагаются рекомендации по устранению существующих проблем и совершенствованию методов, которые используют в своей работе сотрудники бухгалтерии и кадровой службы.

В результате осуществления проверки могут быть найдены нарушения:

- 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.

В заключении проведения проверки сотрудники аудиторской фирмы создают рекомендации. Создание рекомендаций используется для избежание ошибок, выявленных вовремя оценивания работы предприятия в области расчетов по оплате труда.

Рекомендации имеют отношение не только к методам, используемые в работе сотрудников бухгалтерии по учету труда и его оплаты, но и ко всей кадровой документации предприятия.

## Список литературы

1. Аберов О.Д. Проблемы аудита составление финансового результата / О.Д. Аберов // Учебник. Под ред. Кабылин К.Т., Увинорова О.П. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — С. 431.
2. Андарасов П.Р. Метод отражения в учете финансовых результатов / Андарасов П.Р. // Синергия Наук. 2017. — № 10. — С. 308-334.
3. Сетчинков Ф.М. Современный аудит: проблемы и перспективы / Сетчинков Ф.М // Деньги и кредит. — 2019. — № 2. — С. 6-12.
4. Верина Е.Е. Ошибки бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчета о финансовых результатах / Верина Е.Е // Научный вестник. 2018. — № 4 (41). — С. 145-152.
5. Муден В.Г. Проблемы аудита финансовых результатов в организациях / Муден В.Г. // Ученые записки. 2018. — № 3 (53). — С. 22-26.
6. Миталина Ш.Р. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Миталина Ш.Р. // Актуальные вопросы экономических наук. 2017. № 43. — С. 132-137.
7. Рокбеллов Е.Ш. Аудит по российским и международным стандартам: учебник / под ред. проф. Рокбеллов Е.Ш. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 345 с.
8. Виноградин Л.Д. Проблемные вопросы аудит и пути развития / Виноградин Л.Д. // Бухгалтерский учет. 2017. — № 3 (345). — С. 31-43.
9. Булифова Р.Д. Аудит: учебное пособие / Д. Г. Зелеева, З. У. Конев; Яросл. гос. ун-т им. Ц. О. Керимова. — Москва: МрГУ, 2017. — 132 с.
10. Красный У.П. Анализ финансовых результатов. / Красный У.П. // Журнал магистратуры. — 2017. — №4-2(67), С. 18-20
11. Литвиенко К.Т. Современные требования к документационному сопровождению аудиторской проверки / Литвиенко К.Т. // Научный журнал КГУ. 2017. — № 131. — С. 1425-1437.
12. Клубникова Т.И. Необходимость аудита в экономике / Клубникова Т.И. // Вестник науки. 2018. — Т. 4. — № 1 (17). — С. 182-185.