

Лавренчук К.Ю.

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Л.В. Майорова
Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного
учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
E-mail: k.tokareva94@mail.ru*

Порядок учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии

Одной из основных статей расходов в любой организации является оплата труда персонала. Важным считается не только правильность отражения расчета по заработной плате сотрудников, но и правильность расчета сумм, которые причитаются к выплате каждому сотруднику.

Заработная плата – это вознаграждение за труд работника. Размер заработной платы зависит непосредственно от квалификации работника, сложности той работы, которую он выполняет, её количества и качества [1].

Актуальность данной статьи выражена в том, что учет расчетов с персоналом по оплате труда – это один из самых ответственных, трудоемких и важных участков бухгалтерского учета.

В организациях существует разделение оплаты труда на основную и дополнительную. К основной заработной плате относятся выплаты за фактически отработанное время, согласно окладу и тарифным коэффициентам. К дополнительной же оплате относятся выплаты за не проработанное время, такие как:

- оплата ежегодного очередного отпуска;
- пособия по временной нетрудоспособности;
- и прочее.

В коммерческих организациях бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражаются следующие суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работнику организации;
- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и прочих аналогичных сумм;
- начисленных доходов от участия в капитале организации (дивидендов).

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий по временной нетрудоспособности, пенсий, дивидендов, а также суммы налогов, которые были начислены, платежи по исполнительным документам и прочим удержаний.

Кредитовое сальдо по счету 70 показывает, какую задолженность имеет организация перед своими работниками по начисленной, но еще не выплаченной заработной плате [2].

Бухгалтерия организации осуществляет строгий контроль за учетом труда и его оплаты, как своими силами, так и с помощью проведения аудита.

Целью проведения аудиторской проверки операций по оплате труда является формирование мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности на предприятии и пояснениях к этой отчетности в области расчетов с персоналом по оплате труда, а также соответствия порядка ведения бухгалтерского учета данных операций законодательству Российской Федерации [5].

В качестве основных направлений аудита расчетов по заработной плате с персоналом принято выделять: оценку уже существующей системы расчетов с персоналом и её эффективности; оценку состояния аналитического и синтетического учета операций по оплате труда в организации в контрольном периоде; оценку того, полностью ли отражены совершенные операции в бухгалтерском учете; проверку соблюдения налогового законодательства на предприятии по операциям, связанным с расчетами по заработной плате с персоналом; проверку соблюдения законодательства по социальному страхованию и обеспечению; а также по расчетам с внебюджетными фондами [3].

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется в три этапа.

Первый этап расчетов с персоналом по оплате труда включает в себя контроль за соблюдением нормативно-правовых актов, которые касаются трудового законодательства, правильности начисления различных видов как оплат, так и удержаний, правильности ведения учета расчетов, как в разрезе по каждому физическому лицу, так и в целом по предприятию, правильности начисления выплат социального характера, а также налогов и платежей с фонда оплаты труда.

Следующим этапом выступает проведение аудиторской проверки. На этом этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда, выполняется ряд следующих процедур:

- оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта расчётов по оплате труда с сотрудниками;
- установление достоверности производимых начислений и выплат сотрудниками и отражение их в учёте;
- определение законности и полноты удержаний из заработной платы;
- проверка организации аналитического учёта расчётов по оплате труда с сотрудниками на предприятии, а также установление связи синтетического и аналитического учёта;
- контроль над соблюдением организации налогового законодательства по тем организациям, которые напрямую связаны с производимыми расчетами с персоналом по оплате труда.

Для проведения ряда вышеперечисленных процедур используются следующие источники информации: документы о приеме, увольнении и переводе работников организации; первичные документы (к таким относят унифицированные формы первичной документации); регистры бухгалтерского учета и финансовая бухгалтерская отчетность [3;4].

Завершающим этапом проверки является составление аудиторского заключения. На этом этапе аудитор регистрирует в рабочей документации ошибки и нарушения, которые он выявил в ходе проверки, а также выражает свое мнение. Все выводы аудитор должен обосновать данными проверенных первичных документов и учётных регистров и привести контрольные арифметические расчеты, которые он производил в ходе аудиторской проверки. Помимо всего этого, аудитор также должен предложить свои методы для усовершенствования учёта расчетов с персоналом по оплате труда [4].

Таким образом, участок расчетов с персоналом по оплате труда является одним из самых важных участков бухгалтерского учета на любом предприятии. От независимости и прозрачности распределения средств на заработную плату сотрудников зависит уровень материальной заинтересованности этих сотрудников в количестве и качестве выполняемых ими работ.

Регулярное проведение аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в организации позволяет избегать ошибок в будущем. Введение на предприятии мероприятий, разработанных при проведении аудита позволяет вести качественный, верный и своевременный учет расчетов по оплате труда с сотрудниками.

Литература

1. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В. П. Астахов. – Ростов на Дону: Феникс, 2016.
2. Винокур И. Р. Бухгалтерский учет: теория и практика / И. Р. Винокур. – М.: Бухгалтерский учет, 2015.
3. Жуков А. Аудит системы стимулирования и оплаты труда / А. Жуков // Кадровик. Трудовое право для кадровика. – 2014. – №8.
4. Подольский В. И. Аудит: учебник для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2016
5. Юдинцева Л. А. Определение объектов проверки в рамках риск-ориентированного подхода в аудите / Л. А. Юдинцева // Аудитор. – 2016. – №5.