

УДК 331.2

***ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С
ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА***

Таймазова Э.А.

к.э.н, доцент

*ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет»,
Симферополь, Республика Крым*

Небесная А.В.

магистрант

*ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет»,
Симферополь, Республика Крым*

Аннотация

В данной работе речь идет о необходимости усовершенствования существующих механизмов аудиторских проверок, связанных с оплатой труда. Дан анализ существующей аудиторской практики и поиск решений, направленных на повышение эффективности и результативности аудиторских проверок взаиморасчетов по оплате труда.

Ключевые слова: расчеты, оплата труда, заработная плата, аудит расчетов, автоматизация

***WAYS TO IMPROVE THE AUDIT OF SETTLEMENTS WITH STAFF
ON REMUNERATION***

Taymazova E.A.

PhD, Associate Professor,

*SBEIHE RC «Crimean Engineering and Pedagogical University»
Simferopol, Republic of Crimea*

Nebesnaya A.V.

master,

*SBEIHE RC «Crimean Engineering and Pedagogical University»
Simferopol, Republic of Crimea*

Annotation

In this paper, we are talking about the need to improve the existing mechanisms of audits related to wages. The analysis of the existing audit practice and the search for solutions aimed at increasing the efficiency and effectiveness of the audit of mutual payments on wages are analyzed.

Keywords: calculations, remuneration of labor, wages, audit of calculations, automation

Система контроля и аудита – важный составляющий элемент рыночной экономики. Все предприятия нуждаются в полном и своевременном экономическом контроле, и аудите всей бухгалтерской деятельности, в особенности участка по расчетам с персоналом по оплате труда. Так как именно бухгалтерский и налоговый учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

В современных условиях законодательство непрерывно совершенствуется, появляются новые документы и инструкции, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля расчетов, как внутри предприятий и организаций, так и при проведении аудиторских проверок [4]. Проблемы аудита расчетов с персоналом по оплате труда рассматривались во многих работах российских авторов, в частности Беркович Т.А. [1], Бычкова С.М. [2], Мандражи З.Р. [4] и др. Однако определение основных положений по совершенствованию методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда обуславливают необходимость дальнейших исследований данной проблемы.

Как известно, аудит – это независимая экспертиза и анализ публичной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта уполномоченными на это лицами (аудиторами) с целью определения ее достоверности, полноты и соответствия требованиям законодательства, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектов хозяйствования.

Другими словами, в современном понимании, аудит - это процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами собственности с точки зрения их достоверности и соответствия действующему законодательству.

Актуальность темы данного исследования заключается в том, что аудиторская проверка расчетов по оплате труда позволяет установить соответствие применяемой в организации методики учета операций по расчетам с персоналом нормативно-законодательной базе РФ, выявить имеющиеся ошибки или нарушения, а также степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Современный аудит должен быть направлен на выявление дискуссионных моментов, какие прослеживаются среди работодателей и сотрудниками в части понимания собственных обязательств и законных прав, связанных с начислением и получением сотрудником оплаты за его работу, в соответствии с ТК РФ.

Цель настоящей статьи - анализ существующей аудиторской практики и поиск решений, направленных на повышение эффективности и результативности аудиторских проверок взаиморасчетов по оплате труда.

Аудит взаиморасчетов по оплате труда - это прежде всего систематически проводимые исследования, сбор информации о мотивационном состоянии персонала, мероприятиях стимулирующего характера, а кроме того и о возможностях увеличения трудовой отдачи работников, направленных на результат. В ходе аудита желательно применять целостный концептуальный способ – способ стандартификации общей схемы проверки, для консолидации непростого и разностороннего процесса аудита. В совокупности эта модель состоит из:

- соответствующих тематике проводимой проверки законодательных актов: относительно ведения аудиторской деятельности, бухгалтерских операций, базы налогообложения и прочее;
- четкое определение цели контроля;

- конкретное и ясное выделение вопросов, которые следует разрешить при проверке;
- анализ различных механизмов аудиторской проверки;
- составление списка типичных нарушений, зачастую которые совершают предприятия.

Аудиторский контроль должен быть организован после серьезного изучения экономической деятельности предприятия, которое подлежит проверке [1].

Определив объекты аудита, ревизору следует разделять нормативные акты, регламентирующие процедуру аудиторской проверки и ее способы, и акты, применяемые при соответствующем контроле, с помощью которых бухгалтера отображают соответствующие хозяйственные операции касательно расчетов по оплате труда.

Установление подходящей величины оплаты труда и, в целом, механизма дифференцирования фонда заработной платы допустимо только лишь на основе постоянного аудита и анализа расчетов с работниками в части оплаты труда [3].

Аудитору при проведении ревизии в первую очередь следует уделять максимум внимания аналитике: расчетные листы, расходные кассовые ордера, лицевые счета сотрудников, платежные ведомости на выплату заработной платы и так далее.

В случае выявления несвоевременности в сроках выплаты заработной платы, аудитору следует в обязательном порядке проверить выплату денежных сумм согласно оплате отпусков, в определенный законодательством РФ период, и кроме того постараться обнаруживать и доказать случаи неосуществления работодателем полного расчета с работником в день его увольнения [7].

Аудитору следует отчетливо осознавать, что денежные суммы являются выплаченными не с этапа отправки расчетных документов в банк, а с этапа получения их непосредственно сотрудником. И нужно ясно понимать, что технические сбои в компьютерной программе к счетным ошибкам иметь отношение не должны. Это означает, то что возвращение чрезмерно

начисленной и выплаченной зарплаты вероятно только лишь в случаях наличия добровольного согласия самого сотрудника.

Для обеспечения наилучшей результативности работы ревизора либо аудитора нужно совмещать ее с передовой методологией финансового контроля, которая базируется на применении новейших средств, программного комплекса и преобразовании на ЭВМ учетно-экономической информации с целью осуществления информационного контроля.

В совокупном понимании информатизация и компьютеризация определяет переход в новое качественное состояние - современное информационное пространство. Оно заключается в компьютеризированных средствах труда и различных информационных технологиях, и требует новейшей информационной среды - совокупности электронно-вычислительных машин, систем компьютерных коммуникаций, программных комплексов, а также различных баз данных [2].

Непосредственно по этой причине актуальность использования нынешних компьютерных технологий во всех сферах хозяйственной деятельности, включая контрольно-аудиторскую деятельность по оплате труда, с истечением времени не только не слабеет, но и намного возрастает.

В настоящее время сложно представить ревизорскую проверку без применения компьютеров. Ведь они очень облегчают работу и помогают ревизорам решать различные задачи, в том числе:

- в сфере методического обеспечения: разработка различных сложных электронно-аналитических таблиц, в последующем на их основе - создание диаграмм, графиков; возможна также алгоритмизация контрольно-аудиторского процесса и формирование специальных прикладных аудиторских программ (автоматизированных рабочих мест - средство автоматизированного моделирования ревизора); неоднократно ускоряется использование традиционного аудиторского процесса (арифметического пересчета, группировки, ранжирования и др.); наиболее продуктивно применяется разные

экономико-математические методы в ревизии (например, такие как: сетевые модели, симплекс-метод, транспортная задача и т.д.);

- в сфере информационного и коммуникационного обеспечения: форсирование процессов получения и обрабатывания информации из баз данных клиента - компьютеризированных и автоматизированных рабочих мест и т.д.; организация оптимального документирования данных, приобретенной ревизором в ходе проверки (безбумажный вариант); обеспечение нормативно-правовыми актами (аналитическо-правовыми системами «КонсультантПлюс», «Бизнес-Инфо» и т.д.); допустимость использования средств Интернет (с целью поиска необходимой справочной информации) и использование электронной почты;

- прочие (стандартные) задачи: применение возможностей редактирования различных текстов и электронных таблиц (при составлении рабочих документов аудитора и написании аудиторского заключения); создание презентаций, баз данных и т.д. [6, с. 47].

При этом основным направлением совершенствования контроля расчетов с персоналом по оплате труда выступает автоматизация аудиторской деятельности в целом. В условиях разнородности субъектов и объектов контрольной деятельности одним из основных требований, предъявляемых к системе автоматизации аудиторской деятельности - ее универсальность, т. е. возможность применения ее при любых условиях.

При этом система автоматизации аудиторских проверок оплаты труда должна решать следующие вопросы: осуществить единую автоматизацию абсолютно всех организационных процессов ревизорской деятельности; автоматизировать документирование ревизии в отношении формирования разработочных таблиц, анализов, выборок, расчетов и т.д.; гарантировать сохранение архива рабочих документов; осуществлять результативный анализ, а также контроль различных аспектов деятельности КРО как в целом, так и отдельных работников, в частности; обеспечивать получение первоначальных данных, используемых при проведении аудита, за счет применения

обработывания (импорта) электронных данных контролируемого субъекта; автоматическое приобретение аналитических, справочных материалов и нормативных документов по запросу ревизора.

Все без исключения перечисленные выше функции и возможности в совокупности дают возможность: облегчить осуществление организационных операций контрольно-ревизионной деятельности, увеличить качество и эффективность исполнения контрольных мероприятий, сделать наиболее комфортным систему документирования выполнения ревизии, что даст возможность понизить трудоемкость и сроки выполнения ревизии, и кроме того уменьшить затраты и увеличить эффективность работы любого профессионала контрольно-ревизионного органа.

Определенный пробел в автоматизации этой области контроля может стать восполнен путем некоторых доработок и применения различных программ автоматизации ревизорской деятельности.

Имеющиеся в настоящее время аудиторские программы можно поделить на три категории, такие как: во-первых справочно-информационные программы, не претендующие на полноценную автоматизацию («Ассистент аудитора»); во-вторых программы автоматизирующие непосредственно саму процедуру аудиторской проверки («ЭкспрессАудит: ПРОФ», «Аудит Мастер», «Помощник аудитора»); в-третьих программы, включающие всю деятельность аудиторской фирмы (система AuditNET, IT Audit: Аудитор).

Что же относится к автоматизации аудита расчетов с работниками по оплате труда, то столь узкий вопрос в рамках всей процедуры аудита может быть решен как формированием отдельного программного продукта по контролю правильности и точности начисления заработной платы и удержаний из нее, либо данный программный продукт может быть составляющей частью одной из программ для автоматического преобразования всего процесса аудита от начального вплоть до завершающего этапа. В случае если анализировать независимый, то есть самостоятельный программный продукт по аудиту

выплат по оплате труда, в таком случае он должен соответствовать таким условиям как:

- быть не сложным в использовании;
- содержать в себе информацию о функционирующем трудовом законодательстве;
- в нем должны находиться отдельно созданные на основании предусмотренных норм закона алгоритмы начисления оплаты труда, методы удержаний из заработной платы; методы общей проверки точности осуществления бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- программный продукт должен включать в себя формы итоговых документов проведенного контроля: аудиторского заключения, ревизионного акта;
- система должна кроме того позволять сохранять сведения любой аудируемой фирмы в отдельности, с целью упростить контроль, вытекающий в последующие периоды и так далее.

Таким образом, применение возможностей различных программных продуктов, с помощью квалификационных знаний в сфере программирования и нужд проверяющего можно сформировать различные варианты задач, которые могут быть полезными как проверяющему со стороны, так и руководству предприятия, чтобы иметь так же возможность результативно проводить внутренний контроль. Применение нынешних современных технологий не только на ограниченном участке контроля расчетов по оплате труда, но и других, дает возможность сократить угрозу ошибки, способствовать объективности проверки, сократить время контроля, и соответственно, уменьшить затраты.

При получении аудиторских доказательств ревизор обязан использовать квалифицированное мнение для оценки аудиторских рисков и разработки соответствующих аудиторских процедур, которые обеспечат понижение такого риска до позволительно невысокого уровня. С целью аргументированной формулировки собственного мнения о точности и правильности ведения

операций по расчетам с сотрудниками и их правдивости ревизор обязан приобрести достаточные для этого различные аудиторские доказательства.

Аудиторы, позволяющие обнаружить спорные моменты и приводящие систему оплаты труда организации в полное соответствие с трудовым и налоговым законодательством, становятся главными помощниками менеджмента. Понижение рисков при проверках контролирующими органами и возможность избежать различных конфликтных ситуаций с сотрудниками позволят сделать кадровый аудит и аудит оплаты труда одним из основных инструментов для качественного и эффективного управления предприятием.

Литература

1. Беркович Т.А. Аудит и контроллинг персонала/ Т.А Беркович // Иркутск: Изд-во БГУЭП. – 2011. – 305 с.

2. Бычкова С.М. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям/ С. М. Бычкова // Аудиторские ведомости. - 2012. - № 12.

3. Иванова И.А. Заработная плата – основная форма дохода трудового населения/ И. А. Иванова // Человек и труд. -2013. -№ 5.

4. Мандражи З.Р. Асанова Л.Р. Совершенствование системы оплаты труда на предприятии/ З.Р.Мандражи, Л.Р. Асанова. Вектор экономики. - 2016. - №6 (6) [Электронный ресурс]. - Режим https://elibrary.ru/download/elibrary_27722311_31679818.pdf.

5. Морозова Ю. Ю. Совершенствование методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 427-430.

6. Озерникова Т.Г. Развитие теоретических основ аудита/ Т.Г. Озерникова //Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2012. - №6. – 47 с.

7. Рогаева А.Г. Концепция регулирования заработной платы/ А. Г. Рогаева // Экономический анализ: теория и практика. – 2014.- № 4.