

УДК 675.6:658.321

РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ АУДИТ СИСТЕМЫ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА***Муравьева Н.Ю.****ст. преподаватель**Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко,
Тирасполь, Молдова****Постникова В.А.****магистрант**Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко,
Тирасполь, Молдова***Аннотация**

В статье рассматривается риск-ориентированный подход к аудиту системы расчетов с персоналом по оплате труда как современная ветвь развития аудиторской практики. Раскрыты особенности формирования аудиторского риска и источники его появления. Предложена система контрольных показателей, с помощью которых можно оценивать уровень риска при аудите заработной платы и использовать их при планировании процедур аудита.

Ключевые слова: аудит, риск-ориентированный аудит, аудиторский риск, заработная плата, внутренний контроль, методика аудита, бухгалтерский учет.

RISK-BASED AUDIT OF THE PAYROLL SETTLEMENT SYSTEM***Muravieva N.Yu.****Assistant Professor**TSU by T.G. Shevchenko,
Tiraspol Moldova****Postnicova V.A.****master's student**TSU by T.G. Shevchenko,
Tiraspol Moldova***Abstract**

The article considers a risk-based approach to auditing the payroll settlement system

as a modern branch of audit practice development. The features of the formation of audit risk and the sources of its occurrence are disclosed. A system of control indicators is proposed, with the help of which it is possible to assess the level of risk during the audit of wages and use them in planning audit procedures.

Keywords: audit, risk-oriented audit, audit risk, salary, internal control, audit methodology, accounting.

Современный аудит все в большей степени базируется на применении риск-ориентированного подхода, который предполагает концентрацию аудиторских процедур на наиболее уязвимых участках учета. Такой подход закреплён в Международных стандартах аудита, а именно в МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», который обязывает аудитора идентифицировать и оценивать риски, способные привести к существенным искажениям финансовой отчетности [4].

Система расчетов с персоналом по оплате труда является одним из наиболее рискованных участков бухгалтерского учета. Это обуславливается высокой социальной значимостью заработной платы, сложностью нормативного регулирования, частыми изменениями трудового и налогового законодательства, а также значительной долей затрат на оплату труда сотрудников в структуре расходов организации. Ошибки и нарушения в данной области могут привести не только к искажению финансовых показателей, но и к возникновению трудовых споров, штрафных санкций и репутационных потерь.

В этих условиях применения риск-ориентированного аудита расчётов с персоналом по оплате труда приобретают особую актуальность. Данный подход позволяет аудитору выявлять отдельные ошибки и, главное, оценивать системные причины их появления, анализировать эффективность внутреннего контроля и разрабатывать рекомендации по снижению выявленных рисков.

Целью данной статьи является раскрытие сущности и особенностей риск-ориентированного аудита системы расчетов с персоналом по оплате труда, а также разработка контрольных показателей, позволяющих оценивать уровень риска при проведении аудиторской проверки.

Риск-ориентированный аудит охарактеризован как такой подход к организации и проведению аудиторской проверки, при котором объем, характер и временные рамки процедур аудита определяются исходя из оценки аудиторских рисков. В трудах отечественных ученых-экономистов риск-ориентированный подход рассматривается как инструмент повышения эффективности аудита и рационального распределения аудиторских ресурсов.

Согласно МСА 315, аудиторский риск включает три взаимосвязанных компонента: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения [4]. Их тандем определяет вероятность выражения аудитором ошибочного мнения при наличии существенных искажений в отчетности. В исследованиях В. И. Подольского и А.Н. Казакова подчеркивается, что наибольшую практическую значимость для аудитора имеет оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля, так как именно они формируют основу для планирования аудиторских процедур [6].

Применительно к расчетам по оплате труда неотъемлемый риск обусловлен сложностью расчетов, многообразием выплат и удержаний, а также зависимостью итоговых сумм от человеческого фактора. Риск средств контроля связан с качеством организации системы внутреннего контроля, степенью автоматизации расчетов и распределением обязанностей между сотрудниками бухгалтерской и кадровой служб.

Расчеты с персоналом по оплате труда характеризуются рядом специфических рисков, учитываемых при проведении аудита. Как отмечает К.Ю. Лавренчук, одной из ключевых проблем данного участка является высокая вероятность ошибок в первичной документации, включая таблицы учета

рабочего времени, приказы о приеме и увольнении работников, документы по премированию и компенсационным выплатам [3].

Существенным источником риска выступает несоответствие применяемой системы оплаты труда требованиям трудового законодательства и внутренним нормативным документам организации. Отсутствие четко регламентированных положений об оплате труда и премировании повышает вероятность субъективных решений и необоснованных выплат.

Кроме того, в исследованиях Т.К. Мусаева подчеркивается, что значительную угрозу представляет недостаточный уровень внутреннего контроля, при котором функции начисления, проверки и выплаты заработной платы сосредоточены у одних и тех же сотрудников. Это способствует созданию предпосылок для злоупотреблений и затрудняет своевременное выявление ошибок [5].

Процесс риск-ориентированного аудита расчетов с персоналом по оплате труда целесообразно осуществлять поэтапно. На первом этапе аудитор получает общее представление о деятельности организации, изучает учетную политику, положения об оплате труда и внутренние регламенты. Особое внимание уделяется анализу изменений в системе оплаты труда и кадровом составе за отчетный период.

На втором этапе проводится идентификация и оценка рисков. Аудитору необходимо проанализировать наиболее уязвимые участки расчетов, включая начисление отпускных, больничных, премий и иных стимулирующих выплат. Оценивается степень автоматизации расчетов и надежность используемого программного обеспечения.

На третьем этапе оценивается система внутреннего контроля. По мнению Т.К. Мусаева эффективная система внутреннего контроля должна включать формализованные процедуры проверки начислений, разделение обязанностей между сотрудниками и регулярный аудит расчетов по оплате труда. Результаты

оценки системы внутреннего контроля прямо воздействуют на объем и глубину последующих аудиторских процедур [5].

На заключительном этапе проводятся аудиторские процедуры по существу, анализируются выявленные отклонения и формируются выводы о достоверности расчетов по оплате труда персонала.

В области риск-ориентированного аудита целесообразно применять систему контрольных показателей, которые позволяют количественно и качественно оценить уровень риска. К таким показателям можно отнести:

- количество выявленных ошибок и корректировок по результатам предыдущих проверок;
- степень соответствия кадровой документации требованиям законодательства;
- долю ручных расчетов в общем объеме начислений;
- частоту изменений системы оплаты труда и локальных нормативных актов;
- уровень автоматизации расчетов и наличие встроенных контрольных механизмов в учетных программах;
- текучесть кадров в бухгалтерской службе.

Использование вышеперечисленных показателей дает аудитору возможность сосредоточить внимание на зонах повышенного риска и повысить эффективность аудиторской проверки.

Таким образом, применение риск-ориентированного подхода в аудите заработной платы носит важное практическое значение. С.М. Бычкова и Т.Ю. Фомина считают, что данный подход способствует наиболее глубокому пониманию внутренних процессов предприятия и позволяет выявлять как отдельные ошибки, так и системные недостатки учёта и контроля [1].

Важно отметить, что риск-ориентированный аудит влияет на повышение качества управленческих решений, снижает вероятность финансовых санкций и укрепляет доверие со стороны работников и контролирующих органов.

Риск-ориентированный аудит системы расчетов с персоналом по оплате труда – это эффективный инструмент повышения достоверности бухгалтерской информации и снижения аудиторских рисков. Его использование позволяет аудитору сосредоточить усилия на наиболее уязвимых участках учета, оценить эффективность внутреннего контроля и разработать рекомендации по его улучшению.

Применение системы контрольных показателей в рамках риск-ориентированного подхода повышает обоснованность аудиторских выводов и влияет на формирование прозрачной и устойчивой системы расчетов по оплате труда в организации.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в возможности реализации представленных в статье выводов и предложений в деятельности аудиторских организаций, служб внутреннего аудита и бухгалтерских подразделений организации. Разработанные контрольные показатели риска могут быть применены при планировании и проведении аудита расчетов по оплате труда, оценке эффективности системы внутреннего контроля, а также при обнаружении зон повышенного риска и принятии управленческих решений, нацеленных на снижение вероятности ошибок и нарушений в расчетах с персоналом.

Библиографический список

1. Бычкова, С.М. Практический аудит / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина ; под ред. С. М. Бычковой. — 2-е изд. — Москва : Эксмо, 2009. — 175 с. : табл. : 22 см — (Настольная книга специалиста).; ISBN 978-5-699-30076-1 (В пер.).
2. Казакова Н.А., Полисюк Г.Б. и др. Аудит. Теория и практика. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 176-185.

3. Лавренчук К.Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Экономика и социум. - 2018. - №3 (46). - С. 355-360.
4. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024)
5. Мусаев Т.К. Внутренний аудит организации расчетов с персоналом по оплате труда // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2022. –
6. Подольский В.И, Савин А.А, Сотникова Л.В.и др.; Аудит: Учебник для вузов. -3-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2014. -408 с.