

УДК 657.6

***СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К МЕТОДИЧЕСКОМУ
ОБЕСПЕЧЕНИЮ АУДИТА ОПЛАТЫ ТРУДА***

Пименова А.Л.

*д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Россия*

Земцова Е.С.

*магистрант
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Россия*

Ситнова А.Е.

*магистрант
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Россия*

Аннотация

В статье рассматриваются современные требования к методическому обеспечению аудита оплаты труда в условиях актуальных изменений законодательства и цифровизации бухгалтерского учета. Раскрыто содержание методического обеспечения аудита участка «Расчеты по оплате труда», включающего совокупность принципов, методик, процедур, рабочих документов, а также инструментального и программного обеспечения. Показано влияние новых федеральных стандартов бухгалтерского учета и аудита, усиления требований к независимости аудиторов и качеству аудиторских доказательств на содержание методик аудита оплаты труда. Отдельное внимание уделено интеграции IT-решений и автоматизации

процессов планирования и проведения аудита: использованию специализированных систем расчета заработной платы и кадрового учета, средств компьютерного аудита и аналитических платформ, технологий удаленного доступа к информационным системам клиента. Обобщены ключевые направления развития методического обеспечения аудита оплаты труда и предложены подходы к повышению его эффективности на основе риск-ориентированного и цифрового подходов.

Ключевые слова

Аудит оплаты труда; методическое обеспечение; расчеты с персоналом; цифровизация; информационные технологии; компьютерный аудит; автоматизация; ФСБУ 4/2023; независимость аудитора; риск-ориентированный подход.

***CURRENT REQUIREMENTS FOR METHODOLOGICAL SUPPORT IN
AUDITING WAGE PAYMENTS******Pimenova A.L.***

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of Accounting and Analysis,
Saint Petersburg State University of Economics,
St. Petersburg, Russia*

Zemtsova E.S.

*Master's student
St. Petersburg State University of Economics,
St. Petersburg, Russia*

Sitnova A.E.

*Master's student
Financial University under the Government of the Russian Federation,*

Moscow, Russia

Annotation

The article discusses modern requirements for methodological support of payroll audit in the context of current legislative changes and digitalization of accounting. The content of the methodological support for the audit of the Payroll site is disclosed, which includes a set of principles, methods, procedures, working documents, as well as tools and software. The influence of new federal accounting and auditing standards, increased requirements for the independence of auditors and the quality of audit evidence on the content of remuneration audit methods is shown. Special attention is paid to the integration of IT solutions and automation of audit planning and execution processes: the use of specialized payroll and personnel accounting systems, computer auditing tools and analytical platforms, remote access technologies to the client's information systems. The key areas of development of methodological support for payroll audit are summarized and approaches to improving its effectiveness based on risk-based and digital approaches are proposed.

Keywords

Payroll audit; methodological support; personnel settlements; digitalization; information technology; computer audit; automation; FSBI 4/2023; auditor independence; risk-based approach.

Расчеты по оплате труда традиционно относятся к числу наиболее значимых и рискообразующих участков бухгалтерского учета. Заработная плата является ключевым элементом системы мотивации персонала и существенной статьей расходов организаций, а операции по начислению, удержанию и выплате заработной платы находятся под пристальным вниманием налоговых и контрольных органов. В этих условиях от качества аудита расчетов по оплате труда зависят надежность финансовой отчетности,

соблюдение прав работников и устойчивость финансового положения хозяйствующих субъектов.

За последние годы наблюдается существенное обновление нормативной базы бухгалтерского учета и аудита, усиление требований к независимости аудиторских организаций, а также активная цифровизация учетных и контрольных процессов. В 2023 году утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», расширяющий требования к раскрытию информации о расходах на персонал и обязательствах по выплатам работникам, одновременно продолжается реформирование законодательства об аудиторской деятельности и разработка профессиональных стандартов применения современных технологий аудита. Все это объективно повышает требования к методическому обеспечению аудита оплаты труда.

Цель статьи заключается в выявлении и систематизации современных требований к методическому обеспечению аудита оплаты труда с учетом новых стандартов и технологий, а также в анализе роли IT-решений и автоматизации процессов в повышении эффективности аудиторских процедур на данном участке.

Методическое обеспечение аудита оплаты труда представляет собой систему взаимосвязанных элементов: методологических принципов, набора стандартных и специализированных аудиторских процедур, типовых форм рабочих документов, регламентов планирования и документирования аудита, а также инструментального и программного обеспечения. Современные требования к этой системе обусловлены сочетанием нормативных, профессиональных и технологических факторов.

Во-первых, усиливается нормативный блок требований. Законодательство в сфере бухгалтерского учета и аудита движется в сторону более жестких критериев достоверности финансовой информации, прозрачности учетной политики и раскрытия информации о персонале и

связанных с ним расходах. Это требует от методик аудита оплаты труда четкой ориентации на актуальные федеральные стандарты, официальные разъяснения регуляторов и практику правоприменения.

Во-вторых, в профессиональном сообществе закрепляется риск-ориентированный подход, предполагающий концентрацию аудиторских процедур на зонах повышенного риска и отказ от избыточных проверок малозначимых операций. Для аудита оплаты труда это означает необходимость детальной идентификации факторов риска, связанных с организацией труда, системой оплаты, отраслевой спецификой и используемыми IT-решениями, а также разработки типовых матриц рисков и соответствующих им аудиторских процедур.

В-третьих, цифровизация бухгалтерского учета, переход на электронный документооборот и автоматизацию расчета заработной платы предъявляют новые требования к методикам аудита, которые должны учитывать особенности алгоритмов начисления в программных продуктах, риски ошибок при настройке систем и возможности использования технологий компьютерного аудита для анализа больших массивов данных.

Обобщение указанных тенденций позволяет выделить несколько ключевых групп современных требований к методическому обеспечению аудита оплаты труда, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Современные требования к методическому обеспечению аудита оплаты труда

Группа требований	Содержание требований	Проявление в аудиторской практике
Нормативно-правовые требования	Соответствие методик аудита актуальному законодательству о бухгалтерском учете, аудите, труде, налогах и страховых взносах; учет официальных разъяснений регуляторов.	Регулярное обновление программ и рабочих документов аудита оплаты труда; включение процедур проверки соблюдения МРОТ, правильности начисления НДФЛ и страховых взносов, корректности раскрытия информации о персонале в отчетности.

Профессионально-этические требования	Соблюдение принципов независимости, профессионального скептицизма, конфиденциальности; предотвращение конфликта интересов.	Разграничение консультационных и проверочных услуг в сфере оплаты труда; документирование оценки независимости по конкретным заданиям; отказ от участия в настройке систем расчета заработной платы при проведении аудита.
Методологические требования	Применение риск-ориентированного и системного подходов; ориентация на оценку системы внутреннего контроля и бизнес-процессов, а не только отдельных операций.	Формирование матриц рисков по участку оплаты труда; включение тестов средств контроля; сочетание детальных и аналитических процедур.
Технологические требования	Использование современных IT-решений и средств компьютерного аудита при планировании и проведении проверки.	Выгрузка данных из учетных систем для анализа; применение аналитических инструментов для поиска аномалий; использование защищенных каналов обмена данными с клиентом.
Организационные требования	Стандартизация рабочих документов и процедур; обеспечение качества и сопоставимости результатов аудита между заданиями.	Внедрение внутрифирменных стандартов аудита оплаты труда; использование типовых форм чек-листов, тестов и аналитических таблиц.

Как видно из таблицы 1, современные требования к методическому обеспечению аудита оплаты труда носят комплексный характер и охватывают не только собственно проверочные процедуры, но и организацию работы аудиторской команды, выбор инструментов, взаимодействие с клиентом и обеспечение независимости.

Содержание методического обеспечения аудита оплаты труда существенно зависит от требований федеральных стандартов бухгалтерского учета и аудита, а также от современных технологий проведения аудиторских проверок. Утверждение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» усиливает требования к полноте и качеству раскрытия информации о персонале и связанных с ним расходах, что отражается на объемах и акцентах аудиторских процедур. Аудитору необходимо оценивать

не только корректность начисления и выплаты заработной платы, но и достаточность раскрытия информации о фонде оплаты труда, обязательствах по выплатам работникам, программам мотивации и долгосрочного вознаграждения.

Параллельно реформируется законодательство об аудиторской деятельности, уточняются требования к независимости аудиторов, их квалификации и системе внутреннего контроля качества. Новые ограничения на совмещение аудита с определенными видами сопутствующих услуг стимулируют аудиторские организации перераспределять функции между подразделениями и усиливать методическую службу, отвечающую за разработку и актуализацию программ аудита, в том числе по участку оплаты труда.

На технологическом уровне аудит последовательно переходит от преимущественно ручного анализа ограниченной выборки операций к использованию средств компьютерного аудита (Computer-Assisted Audit Techniques, СААТs), позволяющих работать с полным массивом транзакций. Для участка оплаты труда это особенно важно, поскольку число операций по начислению заработной платы и связанных удержаний велико, а ошибки могут носить системный характер и оставаться незамеченными при традиционной выборочной проверке.

Современные технологии аудита включают использование скриптов и специализированных модулей для повторного расчета начислений по данным таблиц учета рабочего времени, штатного расписания и тарифных ставок; применение инструментов поиска аномалий (например, необычных сочетаний показателей заработной платы, дублирующихся выплат, начислений несуществующим сотрудникам); анализ хронологии операций и прав доступа пользователей в учетной системе.

Таким образом, новые стандарты и технологии аудита требуют, чтобы методическое обеспечение проверки оплаты труда включало не только

текстовое описание процедур, но и набор типовых алгоритмов обработки данных, сценариев использования средств компьютерного аудита, требований к формату и структуре выгружаемых файлов, а также регламенты по обеспечению информационной безопасности при работе с персональными данными сотрудников.

IT-решений в аудиторскую деятельность является ключевым трендом развития профессии. Участок оплаты труда в этом отношении особенно показателен: большинство организаций используют специализированные программы для расчета заработной платы и ведения кадрового учета, а взаимодействие с государственными информационными системами (налоговые органы, фонды, статистика) реализуется в электронном формате.

Для аудитора это создает как новые возможности, так и новые вызовы. С одной стороны, появляется доступ к подробным массивам данных, возможность автоматизированного формирования выборок, проведения перекрестных проверок и сложных аналитических процедур. С другой стороны, необходимы знания особенностей конкретных программных продуктов, понимание логики заложенных в них алгоритмов и рисков, связанных с ошибками настройки и эксплуатации.

В практической деятельности аудиторских организаций можно выделить несколько ключевых направлений интеграции IT-решений в методическое обеспечение аудита оплаты труда, обобщенных в таблице 2.

Таблица 2 – Основные направления интеграции IT-решений в аудит оплаты труда и их эффекты

Направление интеграции IT-решений	Примеры реализуемых решений	Ключевые эффекты для аудита оплаты труда
Автоматизация сбора и подготовки данных	Выгрузка регистров учета из систем «1С:Зарплата и управление персоналом» и аналогов; использование конверторов форматов для подготовки данных к анализу.	Сокращение трудозатрат на подготовительный этап; снижение риска ошибок при ручном вводе; возможность анализа полного массива операций по оплате труда.

Применение средств компьютерного аудита (СААТs)	Использование скриптов, макросов и специализированных модулей для повторного расчета заработной платы; автоматизированные тесты контрольных процедур.	Повышение глубины проверки; возможность выявления системных ошибок и аномалий; повышение обоснованности аудиторских выводов.
Использование аналитических платформ и BI-систем	Построение интерактивных панелей (дашбордов) по фонду оплаты труда, структуре расходов на персонал, динамике показателей по подразделениям.	Улучшение визуализации результатов аудита; выявление тенденций и нетипичных отклонений; поддержка консультационных рекомендаций по управлению затратами на персонал.
Организация удаленного доступа и электронного документооборота	Применение защищенных каналов передачи данных, облачных хранилищ и систем электронного согласования документов.	Сокращение времени на взаимодействие с клиентом; возможность проведения части процедур дистанционно; повышение прозрачности и прослеживаемости документооборота.
Интеграция с системами внутреннего контроля и управления рисками	Настройка автоматизированных контрольных процедур в учетных системах; использование журналов событий и логов доступа для аудиторских целей.	Сближение аудита и внутреннего контроля; возможность непрерывного мониторинга операций; снижение риска мошенничества и злоупотреблений при начислении заработной платы.

Как следует из таблицы 2, эффективность аудита оплаты труда в значительной степени зависит от того, насколько глубоко IT-решения интегрированы в методические материалы и повседневную практику аудиторских организаций. Речь идет не только о приобретении программных продуктов, но и о разработке стандартов формирования выборок, регламентов по работе с выгрузками, шаблонов аналитических отчетов и дашбордов, а также о подготовке аудиторского персонала к работе в цифровой среде.

Важным аспектом становится также обеспечение информационной безопасности и защиты персональных данных работников, информация о которых обрабатывается как самим клиентом, так и аудиторской организацией. Методическое обеспечение аудита оплаты труда должно

включать требования к режиму доступа к данным, условиям их хранения и уничтожения, использованию анонимизации и шифрования при передаче и анализе информации.

Подведем итог, современные требования к методическому обеспечению аудита оплаты труда формируются на стыке нормативных, профессиональных и технологических факторов. Обновление стандартов бухгалтерского учета и аудита, усиление требований к независимости и качеству аудиторских доказательств, цифровизация учетных и контрольных процессов обуславливают необходимость пересмотра традиционных методик и активного внедрения риск-ориентированного и цифрового подходов.

Методическое обеспечение аудита оплаты труда должно включать четко структурированные программы аудиторских процедур, систему рабочих документов, ориентированную на оценку как операций, так и системы внутреннего контроля, а также комплекс IT-решений, позволяющих эффективно работать с большими массивами данных. Важную роль играет стандартизация внутрифирменных подходов, позволяющая обеспечить сопоставимость результатов проверок и тиражирование лучших практик.

Интеграция современных технологий – специализированных систем расчета заработной платы, средств компьютерного аудита, аналитических платформ, инструментов удаленного взаимодействия – открывает новые возможности для повышения качества и эффективности аудита оплаты труда. Вместе с тем она требует от аудиторских организаций серьезных инвестиций в развитие методической базы, обучение персонала и обеспечение информационной безопасности.

В перспективе дальнейшее развитие методического обеспечения аудита оплаты труда будет связано с более широким использованием технологий обработки больших данных и искусственного интеллекта, интеграцией аудита с системами непрерывного мониторинга операций, а также с углублением взаимодействия внешнего и внутреннего аудита. Реализация этих

направлений позволит повысить роль аудита в обеспечении прозрачности и устойчивости системы оплаты труда в организациях различных отраслей и форм собственности.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон от 17.02.2023 № 31-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об аудиторской деятельности”».
3. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”».
4. Власова Н. С. Проблемы и перспективы внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет // Научное издание. – 2024.
5. Нухова А. Р. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите // Экономика и бизнес. – 2022. – № 6.
6. Медведская Т. К. Цифровизация в бухгалтерском учете: этапы и перспективы // Экономика и управление. – 2023.
7. Закирова А. Р., Васильева Е. Г. Автоматизация бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сб. науч. трудов. – Казань, 2019.
8. Бухгалтерский учет, анализ и аудит в цифровой экономике: сб. науч. трудов. – 2024.
9. Информационные технологии в учете оплаты труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: специализированные отраслевые порталы (дата обращения: 14.11.2025).
10. Как автоматизировать расчет зарплаты с учетом новых требований законодательства [Электронный ресурс]. – 2025. – Режим доступа:

профессиональные IT-ресурсы по автоматизации учета (дата обращения:
14.11.2025).