



Аудит расчетов по оплате труда

Подготовили: студентки 4ФМ1

Балясова Ксения

Давыдова Ксения

Цель аудита

- установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам



Задачи

- оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации;
- оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда.



Нормативные документы



- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ (с изм. от 23.07.98). [2]
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфином РФ от 29.07.98 № 34-н (с изм. от 30.12.99 и 24.03.2000).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.12.98 № 60-н (с изм. от от 30.12.99).
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.07.99 № 43-н.
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н.
- Налоговый Кодекс РФ от 5.08.2000 г. № 118-ФЗ, гл.23 и 24 второй части. [3]
- Трудовой кодекс Российской Федерации, принятый 30.12.01 № 197-ФЗ. [4]

Нормативные документы



- Постановление Госкомстата РФ от 30.10.97 №71 а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации".
- Инструкция "О составе фонда заработной платы и выплат социального характера" (Постановление Госкомстата РФ от 24.11.2000 №116)
- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (Постановления Правительства РФ от 05.08.92 № 552, от 01.07.95 №661, от 20.11.95 № 1133).
- Указание об установлении минимального размера пособия по безработице и стипендии на период профессиональной подготовки (переподготовки) граждан по направлению службы занятости (Федеральная служба занятости РФ от 2.11.95 № ВГ-5-8-13).
- Инструкция о порядке выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан (Постановление Фонда социального страхования РФ от 19.10.94 № 21).
- О порядке и условиях выплаты процентных надбавок к должностному окладу (тарифной ставке) должностных лиц и граждан, допущенных к государственной тайне (Постановление Правительства РФ от 14.10.94 № 1161). [5]

□ НЕ ПОНИМАЮ О КАКОЙ ТАБЛИЦЕ
РЕЧЬ

□ ВПИХНИ 😊

Задачи, которые необходимо проверить

- 1) соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;
- 2) учет и контроль выработки и начисления зарплаты рабочим-сдельщикам;
- 3) учет и начисление повременных и прочих видов выплат;
- 4) расчеты удержаний повременных и прочих видов выплат;
- 5) расчеты удержаний из зарплаты физических лиц;
- 6) аналитический учет по работающим;
- 7) сводные расчеты по зарплате;
- 8) расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с ФОТ;
- 9) расчеты по депонированной зарплате



Трудовой договор



- это соглашение между работодателем и работником, согласно которому работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым кодексом Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами
- указываются фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя
- место работы (с указанием структурного подразделения), дата начала работы, наименование должности, специальности, профессии с указанием квалификации в соответствии со штатным расписанием организации или конкретная трудовая функция
- права и обязанности работника, права и обязанности работодателя, характеристики условий труда, компенсации и льготы работникам за работу в тяжелых, вредных и (или) опасных условиях и т.д.

Необходимо на основном этапе

- проверить сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в главной книге по соответствующим статьям баланса;
- сравнить данные форм № Т-49, Т-51, Т-53 и данные главной книги по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- установить соответствие данных журнала-ордера (ж/о) № 10 и данных расчетно-платежной ведомости;
- сверить суммы заработной платы, выданные работникам организации из кассы, путем сопоставления данных журнала-ордера № 1 и дебетовых оборотов главной книги по счету 70 за каждый месяц;
- установить соответствие данных счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» данным книги учета депонированной заработной платы.

Проверка правильности начисления сумм, отраженных по кредиту счета 70

- Для проверки повременной оплаты труда необходимо проанализировать табель учета использования рабочего времени, который является основанием для начисления заработной платы, и установить, сколько часов (дней) отработал конкретный работник в данном месяце. Формы № Т-12 и Т-13 (утверждены постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты») являются обязательными к применению первичными учетными документами.

Проверка правильности начисления сумм, отраженных по кредиту счета 70

- Если в организации используется сдельная форма оплаты труда, то заработная плата работника начисляется на основании нарядов или других документов на выполненные в течение месяца работы в соответствии с утвержденными нормами выработки и расценками. Труд работников, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера, оплачивается на условиях, предусмотренных этими договорами и сметами, приложенными к ним. Работы, выполненные по таким договорам, оплачиваются на основании актов приема выполненных работ. Здесь проверяется соответствие начисленных сумм договорной стоимости работ (услуг). Заработная плата, начисленная работникам производственной сферы и связанная с определенными видами работ, относится на соответствующие счета учета затрат по этим видам работ

Основные выплаты

- собственно оплата труда, начисленная на основании сдельных расценок, тарифных ставок, окладов, а также оплата труда в повышенном или пониженном размере в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации



Дополнительные выплаты

- выплаты за фактически не отработанное время, которое подлежит оплате по законодательству (отпускные, больничные, различные компенсации, пособия) или по инициативе руководства организации (материальная помощь, премии)



Премии

Премии, обусловленные действующей в организации системой оплаты труда

Премии, носящие единовременный характер

Правильность корреспонденции счетов

- 28 «Брак в производстве» — за допущенный брак.
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» — налог на доходы физических лиц;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — взносы в ПФР;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — своевременно не возвращенные суммы, полученные под отчет;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — за причиненный организации материальный ущерб, погашение ссуд;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц; за товары, проданные в кредит.

Основные виды нарушений

- в организации не ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, неправильно используется План счетов бухгалтерского учета;
- отсутствуют документы, подтверждающие осуществление начислений и удержаний из заработной платы;
- допущены ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускных, по листкам временной нетрудоспособности и др.);
- ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т. п.).

Типичные ошибки

- ❑ не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда;
- ❑ не ведутся таблицы учета рабочего времени;
- ❑ включение в себестоимость продукции для целей налогообложения оплаты труда за проведение строительных работ;
- ❑ не включались в совокупный доход работающих суммы премий и выданных подарков;
- ❑ неверно производилось начисление НДФЛ;
- ❑ неверно рассчитывались суммы по прочим видам выплат.

Спасибо за внимание!

