

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Выполнила: Осипова Екатерина

Группа 176 группа

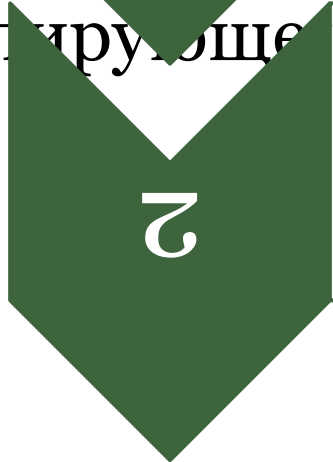
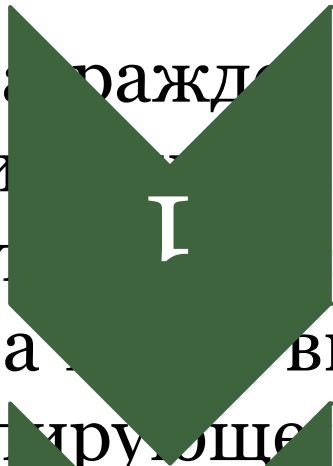
Научный руководитель:

Пименова Анна Лазаревна



Зарботная плата —

- Это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера (ст. 129 ТК РФ).



• **Повременная**

• **Сдельная**

Цель проведения проверки расчетов с персоналом по оплате труда:

установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом, действующих в РФ нормативными документами.

Задачи:

- Сверить остатки и обороты аналитических ведомостей с бухгалтерской отчетностью и регистрами бухгалтерского учета.
- Проверить документальное оформление расчетов по оплате труда.
- Проверить расчеты по оплате труда, в т.ч. Обоснованность начисления окладов, проверить повременные ставки, сдельные расценки, надбавки и компенсации, премии.
- Проверить обоснованность создания резерва.
- Проверить правильность расчета отпускных.
- Проверить правильность определения размера пособия по временной нетрудоспособности.
- Проверить правильность удержаний из заработной платы и правильность удержания НДФЛ.
- Проверить расчеты по депонированной заработной плате.
- Проверить правильность расчета налогооблагаемой базы налогов и платежей с фондом оплаты труда.

Нормативная база:

1. *Налоговый Кодекс РФ (гл.23)*
2. *Трудовой Кодекс РФ*
3. *Семейный Кодекс РФ*
4. *Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ*
5. *Федеральный закон «О страховых взносах» №212-ФЗ*
6. *Федеральный закон «Об исполнительном производстве» №119-ФЗ*
7. *Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» №213-ФЗ*
8. *Постановление Правительства Российской Федерации от 16.04.03 № 225 «О трудовых книжках»*
9. *Федеральный закон 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»*
10. *Постановление Госкомстата России № 26. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.*
11. *План счетов бухгалтерского учета №94н.*

Информационная база:

- *Формы Т-1 - Т-73.*
- *«Кассовая книга»;*
- *Расчетно-кассовые ордера;*
- *Ведомость №8 «Книга учета депонированной заработной платы»;*
- *Главная книга;*
- *Регистры по счету 70 «расчеты с работниками по оплате труда»;*
- *Регистры налогового учета;*
- *Бухгалтерская финансовая отчетность;*
- *Налоговая отчетность (НДФЛ, пенсионный фонд, ФМС, ФСС)*

Методика проведения аудиторской проверки:

Проверка соблюдения положений законодательства о труде, состоянии внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям

Проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам.

Проверка расчетов по начислению временных и прочих видов оплат.

Проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц.

Проверка ведения аналитического учета по работающим.

Проверка сводных расчетов по оплате труда.

Проверка налогооблагаемой базы для расчетов отчислений во внебюджетные фонды.

Проверка депонированных сумм по заработной плате.

Аудит работ по совместительству

Аудит сверхурочных работ

Аудит расчетов отпускных пособий

Особенности аудита расчетов с персоналом по оплате труда:

Аудит расчетов с персоналом по пособиям по временной нетрудоспособности и по беременности и родам

- С 01.01.2011 средний дневной заработок застрахованного лица определяется путем деления суммы начисленного заработка за расчетный период на 730

Удержания из заработной платы

Изменения в ставках страховых платежей во внебюджетные фонды

- С 1 января 2012 года совокупный платеж в три социальных фонда составляет сейчас 34 %, с 1 января 2013 года – 30%

Новые формы отчетности по расчетам с внебюджетными фондами и по налогу на доход физических лиц.

- Утверждены формы: Форма РСВ 1 в ПФР, форма 3-НДФЛ

Льготы для плательщиков страховых взносов

Разработочные таблицы:

№ п/п	Содержание вопроса	Вариант ответа			Примечание
		Да	Нет	нет ответа	
1	2	3	4	5	6
1. Соблюдение положений законодательства о труде					
1.1	Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава:				
	– личные карточки (ф № Т-2)				
	– приказ о предоставлении отпуска (ф № Т-6)				
	– приказ о переводе на другую работу (ф № Т-15)				
	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф № Т-8)				
1.2.	Ведутся ли на рабочих трудовые книжки				
1.3	Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании				
1.4	Ведутся ли в отделах табели учета рабочего времени				
2. Учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам					
2.1.	Применяются ли на предприятии утвержденные отделом кадров нормы и расценки по видам работ				
2.2.	Используются ли типовые формы первичных документов				
2.3.	Организовано ли гашение (проставлением отметки об оплате) первичных документов				
2.4.	Применяются ли ПК для выполнения расчетов по сдельной оплате труда				
2.5.	Применяются ли наряды на бригаду				
3. Учет и начисление повременных и других видов оплат					
	Ведутся ли расчеты по начислению повременных видов оплат согласно табелю рабочего времени				
	Проверяет ли отдел кадров или внутренний аудитор правильность расчетов по начислениям различных видов оплат				
	Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы				

Программа проведения аудита по оплате труда и расчетам с персоналом организации

№	Аудиторские процедуры	Источник информации	Исполнитель	Прием	Период проведения
1. Аудит оформления и наличия первичных документов					
1.	Проверка наличия и правильности оформления первичных документов при приеме, увольнении, переводе работника	Приказ о приеме на работу (Ф № Т-1, Ф Т-1а), личная карточка работника (Ф № Т-2), Приказ о переводе работника на другую должность (Ф № Т-5), Трудовой договор, приказ о расторжении трудового договора (Ф № Т-8), акт о приеме работ ... ((Ф № Т-73)		инспектирование	
1. 2.	Проверка правильности рабочего времени	Табель учета Рабочего времени (Ф № Т-13),		Инспектирование пересчет,	
1. 3.	Проверка правильности оформления платежных документов	Расчетно-платежная ведомость (Ф № Т-49), Расчетная ведомость (Ф № Т-51), Платежная ведомость (Ф № Т-53), Журнал регистрации платежных документов (Ф № Т-53 а), кассовые ордера		Инспектирование, пересчет	
2. Аудит правильности начисления з/п					
2. 1.	Проверка обоснованности начислений заработной платы	Положение по оплате труда, трудовые договора, личные карточки работника (Ф № Т-2), расчетно-платежные ведомости (Ф № Т-49), табели учета рабочего времени (Ф № Т-13), штатное расписание (Ф № Т-3)		Инспектирование, пересчет	
2. 2.	Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат за особые условия труда: а) сверхурочные работы и работу в ночное время; б) работу в выходные и праздничные дни; в) выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда; г) работы в районах с неблагоприятными климатическими условиями	Приказы руководителя, табели учета рабочего времени (Ф № Т-13), расчетно-платежные ведомости (Ф № Т-49), лицевые счета (Ф № Т-54) (а, б), табели учета рабочего времени (Ф № Т-13), расчетно-платежные ведомости (Ф № Т-49), личная карточка работника (Ф № Т-2) (в,г)		пересчет	

2. 3	Проверка расчета отпускных	Приказы руководителя, заявления работников,), расчетно-платежные ведомости (Ф № Т-49), личная карточка работника (Ф № Т-2), записка- расчет (Т-61)		пересчет	
	Проверка расчета пособия по нетрудоспособности и родам, больничных листов	Больничные листы, расчетно-платежные ведомости (Ф № Т-49), личная карточка работника (Ф № Т-2)		Пересчет, инспектирование	
2. 4	Проверка правильности образования и корректировки резервов: на предстоящую оплату отпусков работников на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам года	Журналы ордера № 10, 10/1, 10-а, 12, ведомости № 12, 13, 13-а, 15, 18		инспектирование	
3. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы					
3. 1	Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы	Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы		пересчет	
3. 2	Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	Наличие исполнительных листов, регистратор листов, правильность расчета листов в вкладном деле к исполнительному листу, облагаемая база для удержания,), лицевые счета (Ф № Т-54)		пересчет	
3. 3	Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, облагаемую базу (какие виды начислений входят в облагаемую базу НДФЛ)		пересчет	
4. Аудит сопоставимости данных бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета					
4. 1	Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	Главная книга, карточка счета, своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате, Журналы ордера № 10, 10/1, 10-а, 12, ведомости № 12, 13, 13-а, 15, 18		инспектирование	
5. Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды					
5. 1	Проверка правильности расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	Индивидуальные карточки, налоговые ставки, облагаемая база по страховым взносам, Главная книга, своды проводок		пересчет	

Типичные ошибки при проведении аудита оплаты труда

№ п/п	Вид ошибок	Влияние на достоверность бухгалтерской отчетности налогообложения и соблюдения законодательной и нормативной базы	Нормативные документы
1	Не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда	Затруднена проверка данных	Альбом унифицированных типовых форм документов
2	Не ведутся табели учета рабочего времени (Т-12)	Нельзя проверить правильность начисления повременных и других видов оплат	Трудовой кодекс РФ
3	Включение в себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения оплаты труда за проведение строительных работ	Завышение себестоимости продукции, занижение налогооблагаемой прибыли	ПБУ №10
4	Не включались в совокупный доход работающих сумм премий и выданных подарков	Занижение базы налогообложения по НДФЛ и другим удержаниям	Инструкции об исчислении базы налогообложения
5	Неверно проводилась начисление НДФЛ	Занижение НДФЛ	Налоговый кодекс ч.2 гл.23
6	Неверно рассчитывались суммы по прочим видам оплат	Занижение базы налогообложения	Трудовой кодекс РФ
7.	Отсутствие трудовых договоров (контрактов)	Невозможно обосновать расчеты с сотрудником по оплате труда	Ст. 15 ТК РФ
8.	Работникам предприятия производятся доплаты, надбавки и иные выплаты, не указанные во внутренних актах и трудовых договорах.	Занижение базы налогообложения	ТК РФ, НК РФ
9.	При определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются расходы на оплату дополнительных отпусков, предоставляемых в соответствии с коллективным договором.	Занижение базы налогообложения по налогу на прибыль	Ст. 116 – 119 ТК РФ

Thank You!

СПАСИБО!