

ЭТАПЫ КОНТРОЛЯ ОПЛАТЫ ТРУДА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

О.А. Мазунина, магистрант

Санкт-Петербургский государственный экономический университет
(Россия, г. Санкт-Петербург)

DOI: 10.24411/2500-1000-2018-10375

Аннотация. Настоящая статья посвящена рассмотрению этапов контроля оплаты труда в коммерческой организации. В ходе изложения материала особое внимание уделено описанию этапов контроля оплаты труда, а также предложена программа внутреннего контроля оплаты труда на предприятии.

Ключевые слова: оплата труда, контроль, коммерческая организация.

Современные условия, в которых осуществляют свою деятельность коммерческие организации, характеризуются сложной экономической ситуацией, высокой мобильностью внешней и внутренней среды, расширением масштабов деятельности субъекта хозяйствования, обуславливают необходимость совершенствования методики внутреннего контроля. Система внутреннего контроля оплаты труда является эффективным инструментом поддержания финансовой стабильности и минимизации операционных рисков.

Программа внутреннего контроля оплаты труда в коммерческой организации может состоять из следующих этапов:

1. Первым направлением внутреннего контроля расчетов по оплате труда является проверка соблюдения требований трудового законодательства. В рамках данной процедуры рекомендуется проводить оценку наличия в организации обязательных локальных нормативных актов, перечень которых устанавливает трудовое законодательство. На основании данных документов проверяющий осуществляет контроль трудовой дисциплины и организацию учета труда и его оплаты. На данном этапе проводится проверка законности оформления трудовых отношений с работниками организации. Устанавливается наличие заключенных трудовых договоров с директором общества, а также работниками предприятия и изучается их содержание.

2. Далее исследуется организация ведения учета личного состава предприятия.

Проводится проверка на правильность и полноту сведений, отраженных в первичной документации по учету личного состава.

3. Следующее направление внутренней проверки – исследование организации оплаты труда на предприятии. В соответствии с ней, проводятся следующие мероприятия:

– определяется видовой состав начислений;

– определяется состав удержаний из заработка работников;

– устанавливается форма и порядок выплаты заработной платы.

4. Затем исследуется корректность начисления заработной платы и иных выплат, предусмотренных системой оплаты труда. В рамках данного направления проводятся следующие мероприятия:

а. Оценка правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам.

В ходе данной проверки рассматривается штатное расписание организации, которым утверждены оклады работников. Изучаются табеля учета рабочего времени, являющиеся основанием для начисления заработной платы работникам.

б. Определяется обоснованность и правильность начисления премий работникам.

С данной целью проверяются трудовые договоры, приказы директора на поощрение, а также представления на поощрения непосредственных руководителей структурных подразделений. Необходимо рассмотреть характер начисляемых стимулирующих выплат.

рующих выплат, относятся ли премии к системе оплаты труда, за какие показатели они выплачиваются, а также закреплена ли порядок выплаты премий в локальных актах предприятия.

в. Исследуется корректность начислений за неотработанное время, предусмотренное действующим трудовым законодательством.

В связи с этим рассматривается методика расчета среднего дневного заработка при начислении отпускных выплат, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также проверяется расчет пособий по временной нетрудоспособности и исследуется порядок заполнения листов временной нетрудоспособности.

За анализируемый период по всем видам выплат выборочно подвергаются тщательной проверке расчетные ведомости по заработной плате. Проводится проверка как правильности начислений и удержаний из заработной платы, так и точность подсчета сумм к выплате.

По всем направлениям внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда рекомендуется осуществлять арифметическую проверку расчетов (пересчет).

5. Следующей стадией проверки по данному направлению является проверка порядка выплаты заработной платы в организации. Исследуется систематичность и соблюдение сроков выплаты заработной платы, правильность документального оформления выплаты.

б. Затем проверяющий проводит проверку корректности начисления, удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц. В процессе проверки проводятся следующие мероприятия:

а. Оценка правильности определения совокупного дохода работников за весь календарный год для целей исчисления НДФЛ и определение соответствия применяемой ставки налога действующему законодательству.

б. Установление размеров и правомерности применения налоговых вычетов,

уменьшающих налогооблагаемую базу. В этих целях проверяется наличие документов, подтверждающих право на предоставление работникам вычетов на содержание детей.

в. Исследование ведения учета НДФЛ в регистрах налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

г. Проводится проверка своевременности перечисления НДФЛ в бюджет, а также предоставления в налоговые органы сведений о полученных доходах работниками организации по результатам отчетного года.

7. Далее рекомендуется осуществить проверку корректности начисления и выплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, в рамках которой проводятся следующие мероприятия:

– исследование точности определения базы, с которой уплачиваются взносы, а также правильности применения тарифов страховых взносов;

– исследование ведения учета страховых взносов в течение отчетного года в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

– проведение проверки своевременности перечисления страховых взносов, а также предоставления соответствующей отчетности в фонды.

На данных этапах проведения контроля осуществляется проверка корректности и своевременности отражения в системе бухгалтерского учета операций по начислению заработной платы, НДФЛ и страховых взносов.

В ходе последней процедуры проверки расчетов с персоналом по оплате труда проводится проверка на соответствие данных синтетического и аналитического учета расчетов по заработной плате показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании изложенного, программу внутреннего контроля оплаты труда на предприятии можно представить в виде таблицы 1.

Таблица 1. Программа внутреннего контроля за формированием фонда оплаты труда

№ п/п	Перечень процедур внутреннего контроля	Источники информации
1. Контроль соблюдения требований трудового законодательства		
1.1	Проверка правильности оформления трудовых отношений	Трудовые договоры; должностные инструкции; правила внутреннего трудового распорядка
1.2	Проверка правильности учета личного состава	Приказы по личному составу; личные карточки; штатное расписание
2. Контроль правильности начисления и выплаты заработной платы		
2.1	Проверка правильности оформления первичных документов по учету труда и его оплаты	Табеля учета рабочего времени; расчетные ведомости; расчетные листки
2.2	Проверка правильности начислений заработной платы и прочих выплат, связанных с оплатой труда	Штатное расписание; табеля учета рабочего времени; приказы; листки временной нетрудоспособности
2.3	Проверка правильности и своевременности отражения операций в системе бухгалтерского учета	Карточки счета; оборотно-сальдовые ведомости; своды проводок начислений и удержаний по заработной плате
2.4	Проверка соблюдения сроков и порядка выплаты заработной платы	Платежные поручения; выписки банка по расчетному счету
3. Контроль правильности начисления удержаний из заработной платы		
3.1	Проверка правомерности применения вычетов для исчисления налога на доходы физических лиц	Заявления от работников; свидетельства о рождении; справки из учебного учреждения
3.2	Проверка правильности определения совокупного дохода и применения налоговых ставок	Регистры налогового учета по НДФЛ; справки 2-НДФЛ; расчетные ведомости
4. Контроль расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		
4.1	Проверка правильности определения базы обложения ФОТ страховыми взносами и их размеров	Карточки учета доходов и страховых взносов; расчетные ведомости
4.2	Проверка соблюдения сроков выплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов	Платежные поручения; выписки банка по расчетному счету
5. Контроль соответствия показателей регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности		
5.1	Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности	Регистры синтетического и аналитического учета; РСВ-1; 4-ФСС; Реестр сведений о доходах физических лиц и справки по форме 2-НДФЛ

Таким образом, проведение проверки расчетов с персоналом по заработной плате в коммерческой организации проводится в три этапа. Подготовительный этап заключался в сборе данных, необходимых для разработки тестов средств контроля по данному участку бухгалтерского учета и составления плана и программы внутрен-

него контроля. На основном этапе проводится проверка расчетов с персоналом по заработной плате по существу. На заключительном этапе обобщаются полученные в ходе проверки данные, формулируются выводы о правильности ведения бухгалтерского учета оплаты труда и рекомендуются пути его совершенствования.

Библиографический список

- 1 *О бухгалтерском учете*. Федеральный закон № 402 от 06.12.2011 (с изменениями и дополнениями) // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс].
2. *Виничук, Т.Г.* Учет труда и его оплаты [Текст]: учебное пособие / Т.Г. Виничук, С.Н. Сергеева. – Томск: Изд-во Том. гос. архит.-строит. ун-та, 2014. – 44 с.
3. *Куликова, Н.Н., Щербакова, И.А.* Оплата труда: концепции, современные формы и системы, методы организации / Н.Н. Куликова, И.А. Щербакова // Национальная ассоциация ученых (НАУ). – 2016. – №1 (17). – С. 28-29.
4. *Макаренко, С.А.* Методика внутреннего контроля кадрового делопроизводства и расчетов с персоналом по оплате труда / С.А. Макаренко // Научное обеспечение агропромышленного комплекса. – 2016. – С. 634-635.

5. Макаренко, С.А. Методика внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда / С.А. Макаренко // Инновационное развитие экономики. – 2017. - №2 (38). – С. 251-257.

STAGES OF LABOUR EXPENSE CONTROL AT A COMMERCIAL ENTERPRISE

O.A. Mazunina, *graduate student*
St. Petersburg state university of economics
(Russia, St. Petersburg)

***Abstract.** This article is devoted to the consideration of the stages of labour expense control at a commercial enterprise. During the presentation of the article the separate attention is paid to the description of the stages of labor expense control and also a program of internal control of labor expense is proposed at a commercial enterprise.*

***Keywords:** labor costs, control, commercial enterprise.*