
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.6

Е.С. Коломийцева
магистрант
Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)
г. Ростов-на-Дону, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

К основным направлениям внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда относятся следующие контрольные мероприятия: оценка обоснованности и своевременности начисления заработной платы и доплат; документальное подтверждение начисления заработной платы за отработанное время или выполненные работы, оценка обоснованности и полноты удержаний из начисленной заработной платы, подтверждение полноты и своевременности выплаты заработной платы. Обоснованность начислений, удержаний и выплаты должна подтверждаться на базе исследования первичных документов по учету отработанного времени, выполненных работ; первичных документов по удержаниям и выплате заработной платы. Своевременность начисления, выплат заработной платы и доплат определяется при проверке первичных документов за соответствующие контролируемые периоды.

Л.В. Сотникова [1, с. 114] считает, что ключевыми направлениями внутреннего контроля является выполнение следующих условий: заработная плата не должна начисляться за невыполненную работу; следует исключить случаи "фиктивного" увеличения начислений заработной платы; премии и дополнительные выплаты должны правильно рассчитываться (на основании положений внутренних регламентов); все удержания должны быть обоснованы первичными документами; суммы затрат по начисленной заработной плате должны отражаться на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

К процедурам внутреннего контроля расчетов по оплате труда с персоналом следует отнести: проверку подтверждения первичными документами по учету кадров, документами по учету рабочего времени и выполненных работ сумм начисленной заработной платы; проверку соответствия требованиям нормативных актов сумм удержаний из начисленной заработной платы; проверку подтверждения первичными документами по учету расчетов с персоналом по оплате труда сумм выплаченной заработной платы; сопоставление данных первичных документов по учету начислений, удержаний и выплате заработной платы с регистрами бухгалтерского учета по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Внесение изменений в компьютерные файлы по учету расчетов по оплате труда должно утверждаться и документироваться.

В составе документов по учету начислений, удержаний и выплаты заработной платы можно выделить следующие позиции: документы по учету кадров; документы по учету рабочего времени и выполненных работ; документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда; прочие документы (трудовые договоры, гражданско-правовые договоры, договоры о материальной ответственности, договоры личного страхования, на выдачу ссуд).

При проверке порядка проведения инвентаризации расчетов с персоналом контролируется: обязательность проведения инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в других случаях, являющихся обязательными для проведения инвентаризации; обоснованность числящейся задолженности перед персоналом по оплате труда. В процессе инвентаризации могут выявляться невыплаченные суммы заработной платы, подлежащие перечислению на счета депонентов. При проведении инвентаризации должна быть подтверждена сумма резерва на оплату отпусков.

О.В. Ахалкаци [2, с. 79] предлагает семь направлений процедур внутреннего контроля: реальность, полнота, разрешение, точность, классификация, учет, периодизация. Для подтверждения реальности расчетов с персоналом по оплате труда необходимо удостовериться в том, что операции действительно имели место и подтверждены документально. Полнота подтверждается в том случае, если все совершенные операции по начислению, выплате заработной платы отражены в регистрах бухгалтерского учета с помощью метода двойной записи. Для обеспечения направления внутреннего контроля "Разрешение" необходимо удостовериться в санкционировании каждой операции в соответствии с требованиями внутренних регламентов экономического субъекта. При точном отражении фактов хозяйственной жизни по расчетам с персоналом по оплате труда все суммы заработной платы к начислению, удержанию и выплате должны быть исчислены в соответствии с положениями внешних и внутренних регламентов по ведению учета расчетов с персоналом. Направление внутреннего контроля "Классификация" подтверждается при отнесении операций на соответствие счета по учету начислений, удержаний и выплаты заработной платы. Для подтверждения периодизации необходимо, чтобы операции по расчетам с персоналом по оплате труда были записаны в соответствующем периоде.

Одной из важных процедур внутреннего контроля является проверка соответствия положений внутренних регламентов по оплате труда требованиям нормативных актов, регулирующих вопросы начисления, удержаний и выплаты заработной платы. К внутренним регламентам по начислению, удержанию и выплате заработной платы могут относиться следующие документы экономического субъекта, которые подлежат проверке: коллективный договор, положение об оплате труда, положение о премировании, правила внутреннего трудового распорядка.

Таким образом, внутренний контроль расчетов по оплате труда должен снизить риски хозяйственной деятельности, связанные с начислением, удержанием и выплатой заработной платы.

Список литературы

1. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник/ ВЭФЭИ. М.: Финстатинформ, 2000. 239 с.
2. Ахалкаци О.В. Аудит учета расчетов по оплате труда: Практ. Пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 108 с.