

*Погадаева М.А.
Магистрант
Оренбургский государственный университет
Научный руководитель Лашманова Ю.Ю.
Россия, г. Оренбург*

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Целью данной работы является анализ организации внутреннего контроля расходов на оплату труда организации.

Задачи: разобрать основные элементы внутреннего контроля расходов на оплату труда, выделить ряд проблем, возникающие при отсутствии должного контроля расходов на заработную плату и предоставить направления по совершенствованию системы учета расходов по оплате труда.

Ключевые слова: внутренний контроль, оплата труда, расходы по оплате труда, бухгалтерский учет, заработная плата, принципы внутреннего контроля.

*Pogadaeva M.A.
Master student
Orenburg State University
Supervisor Lashmanova Y.Y.
Russia, Orenburg*

ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL OF LABOR EXPENSES IN THE ORGANIZATION

Annotation. The purpose of this work is to analyze the organization of internal control over the costs of remuneration of the organization.

Tasks: to analyze the main elements of internal control of labor costs, highlight a number of problems that arise in the absence of proper control of labor costs and provide directions for improving the system for recording labor costs.

Key words: internal control, wages, labor costs, accounting, wages, principles of internal control.

Важность исследования организации внутреннего контроля расходов на оплату труда обусловлена тем, что проведение внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни стало обязательно для каждой организации. Тем самым, организация внутреннего контроля для предприятия приняла обязательную форму.

Внутренний контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, направленных на организацию проверки в интересах собственников по проверке бухгалтерской отчетности, способствующей предотвратить потерю финансовых ресурсов [3].

Элементами каждой системы внутреннего контроля являются: объект, субъект, предмет и принципы.

Объект внутреннего контроля организации — это звено системы управления организацией, на которое направлено контрольное воздействие.

Субъект внутреннего контроля организации — это работник организации, который совершает действия контроля при исполнении возложенных обязанностей [4].

Предметом внутреннего контроля является наличие, состояние и действие управляемого звена системы управления организацией.

Основными принципами внутреннего контроля расчетов по заработной плате являются:

- принцип ответственности, который выражается в том, что каждый субъект внутреннего контроля организации, за ненадлежащее выполнение трудовых обязанностей несет ответственность;

- принцип сбалансированности, заключающийся в том, что субъекту внутреннего контроля поручается выполнение контрольных функций, только обеспечив необходимыми средствами как техническими, так и организационными [5];

- принцип своевременного сообщения об отклонениях лицам, непосредственно принимающим решения;

- принцип интеграции состоит в том, что при решении вопросов, связанных непосредственно с внутренним контролем, должны создаваться необходимые условия для взаимодействия работников разных направлений;

- принцип соответствия контролирующей и контролируемых систем говорит, что степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать степени сложности подконтрольной системы [4];

- принцип постоянства заключается в том, что проведение контроля должно осуществляться регулярно и в определенной последовательности;

- принцип комплексности подразумевает обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов внутреннего контроля по оплате труда – от инициирования проведения контроля до составления отчета по итогам проверки [5];

- принцип согласованности действий и разделения обязанностей реализуется в установлении группе контролеров взаимосвязанных заданий и координацию этапов проверки по срокам выполнения их смежными подразделениями;

- принцип разрешения и одобрения гласит, что должно быть обеспечено одобрение всех хозяйственных операций ответственными лицами в рамках их полномочий;

- принцип плановости и внезапности отражает осуществление контрольных мероприятий внутреннего контроля расходов на оплату труда с согласованием или без согласования времени с подконтрольными субъектами;

- принцип системности и непрерывности означает, что при проведении внутреннего контроля должны рассматриваться все стороны объекта контроля и подлежат постоянно осуществляемому субъектами контроля [9];

- принцип законности предусматривает соблюдение норм законодательства в работе контрольных органов и обеспечения деятельности законодательными документами;

- принцип объективности обязывает при планировании быть справедливым, избегать влияния других лиц [6].

Система внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда организации должна включать:

- контроль правомерности производимых начислений и выплат сотрудникам и правильности отражения их в учете;

- проверку соблюдения норм действующего законодательства в части начислений и удержаний;

- оценку системы организации аналитического и синтетического учета;

- проверку правильности оформления и отражения в чете расчетов с персоналом по оплате труда;

- контроль расходов по социальному страхованию и обеспечению;

- анализ эффективности расходов на персонал [9].

С целью реализации внутреннего контроля учета расчетов по оплате труда фирма может:

1) Единовременно нанимать представителя аудиторской компании.

2) Составить долгосрочный договор об оказании аудиторских услуг.

3) В штатное расписание ввести штатную единицу внутреннего контролера.

Программа внутреннего контроля подлежит документальному оформлению по установленной в организации форме, и включению в себя перечень процедур контроля, совокупности методов и приемов. При этом подконтрольным лицам сообщается о предстоящей проверке и ее целях. При принципе внезапности проведение проверки является неожиданное для подконтрольных лиц. При внезапной проверке, составляется программа контроля, которая не разглашается до момента начала контроля [5].

Внезапный контроль расходов по оплате труда в организации обычно назначается при наличии фактов неверного начисления заработной платы, необоснованного премирования и других фактов, свидетельствующих о неисполнении сотрудниками своих обязанностей по расчету заработной платы.

Результаты внутреннего контроля в организации полностью зависят от правильности проведения каждого этапа контроля расходов на оплату труда, т.к. в обратном случае могут быть получены неправильные результаты, на основе которых будут сформулированы неверные рекомендации по оптимизации учета по оплате труда [9].

В любой организации значение внутреннего контроля так же существенно, как учет хозяйственной деятельности. Нормальная деятельность предприятия невозможна при отсутствии в нем организованного контроля, который предназначен для раскрытия фактов некорректного начисления заработной платы и для определения необходимости бухгалтерских операций. Также для деятельности предприятия желательно, чтобы внутренний контроль был постоянным процессом, который осуществляется работниками на всех уровнях [4].

Рассмотрим, как организован контроль на предприятии на примере организации по обработке вторичного сырья.

В настоящее время численность работников составляет 113 человек, что отражено в штатном расписании. Оплата труда производится преимущественно посредством безналичного расчета на карты сотрудникам 2 раза в месяц. В состав фонда заработной платы включаются начисленные предприятием суммы оплаты труда в денежной форме за отработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, персональные надбавки. Оплата удержаний из заработной платы происходит на основании исполнительных производств и заявлений сотрудников. Проведем краткий анализ экономических

показателей деятельности организации по обработке вторичного сырья (Таблица 1). Основными показателями, характеризующими результаты деятельности предприятий, выступают выручка, которая показывает масштаб работы организации, прибыль от продаж, характеризующая результат основного вида деятельности и чистая прибыль, показывающая чистый результат всей работы организации.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности предприятия

| Показатель | 2019 г. | 2020 г. |
|----------------------------------|---------|---------|
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 336 518 | 279 141 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 151 951 | 138 459 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 160 874 | 114 789 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 131 093 | 71 635 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 53 198 | 55 687 |
| Зарплатоемкость, % | 15,8 | 20 |

Внутренний контроль расчетов по оплате труда в исследуемой организации проводится в несколько этапов:

1) первый этап - оценки сильных сторон системы внутреннего контроля на предприятии.

2) второй этап - проверка фактического наличия и правильности оформления локальных нормативных документов необходимы для учета и расчета оплаты труда.

3) третий этап - проверка оформления первичной документации для расчетов по оплате труда.

4) четвертый этап - проверяется начисления оплаты труда, премий, доплат.

5) пятый этап - проверка правильности удержаний из заработной платы.

б) шестой этап - проверка правильности отражений обязательств по оплате труда в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

Для выявления сильных сторон внутреннего контроля расчетов с сотрудниками по оплате труда организации по обработке вторичного сырья необходимо определить сильные и слабые стороны контроля со стороны руководства организации.

Таблица 2 - Проверка состояния системы внутреннего контроля и учета расчетов по оплате труда в организации по обработке вторичного сырья

| № п/п | Контрольный вопрос | Наличие |
|-------|---|---------|
| 1 | Наличие на предприятии учетной политики | да |
| 2 | Применяющиеся формы первичной документации отражено в учетной политике | да |
| 3 | Наличие в организации «Положение по оплате труда сотрудников» | да |
| 4 | Наличие должностных инструкций для сотрудников бухгалтерии | да |
| 5 | Наличие графика документооборота и соблюдение срока предоставления первичных документов в бухгалтерию | да |
| 6 | Проведение проверки первичных документов сотрудниками бухгалтерии требованиям действующего законодательства | да |
| 7 | Отдельное ведение участка «Расчет заработной платы» | да |
| 8 | Выплата сотрудникам заработная плата 2 раза в месяц | да |
| 9 | Ведение контроля над учетом рабочего времени | да |
| 10 | Выплата отпускных сотрудникам предприятия за 3 дня до отпуска | да |
| 11 | Наличие в организации правил внутреннего распорядка, правил техники безопасности | да |
| 12 | Наличие в организации отдела внутреннего аудита | нет |

Исходя из данных, можно сказать, что система внутреннего контроля на предприятии по обработке вторичного сырья организована хорошо. Учет заработной платы ведется в 1С «Зарплата и управление персоналом» и на бумажных носителях, следовательно, повышает возможность сопоставления данных.

На исследуемом предприятии есть положение по оплате труда, трудовые договора оформлены со всеми сотрудниками. Учет рабочего времени ведется в унифицированной форме Т-12, все явки и отсутствия сотрудников подтверждены документами. Табеля учета рабочего времени ведутся уполномоченными сотрудниками подразделений. Штатное расписание утверждено и заверено руководителем предприятия.

При проверке правильности начисления заработной платы были рассмотрены выборочно расчетные ведомости и платежные ведомости за 2019 – 2020 г. Повторных начислений и выплат выявлено не было. Заработная плата перечисляется вовремя, два раза в месяц.

При проверке налога на доходы физических лиц было проверено наличие заявления на предоставление налогового вычета на детей и наличие копии свидетельства о рождении. Выплата налога на доходы с заработной платы перечисляется согласно ст.226 НК РФ в день выплаты дохода или не позднее следующего дня после перечисления заработной платы на счета работников [1].

При проверке расчетов по выплате отпускных были проверены приказы на выплату, сроки выплаты, правильность расчета и включения всех выплат в расчет. Отпуска сотрудникам предоставляются согласно графику отпусков, утвержденному в конце предыдущего года. Было выделено, что не во всех расчетах на предоставление отпуска были правильно выделены периоды для расчета среднего заработка. Это существенное упущение сотрудника бухгалтерии по расчету заработной платы и подлежит поправке. Отпуск выплачивается не позднее, чем за три дня до отпуска, согласно ст.136 ТК РФ. НДФЛ перечисляется согласно ст. 226 НК РФ, не позднее последнего дня периода, в котором были произведены выплаты [1].

При проверке расчетов по листам нетрудоспособности и другим выплатам социального характера были проверены база для начисления, проверены справки для расчета пособий формы 182-н, сроки выдачи и перечисления, правильность исчисления налога на доходы, правильность

отражения на счетах, наличие документов для осуществления выплаты пособия.

Была произведена выборочная проверка расчетов при увольнении, а также документальная проверка оформления увольнения сотрудника. В бухгалтерии на основании приказа, составленного отделом кадров, составляется записка-расчет. Выплата расчета при увольнении производится в день увольнения сотрудника. В расчете при увольнении сотрудника ошибок выявлено не было.

Также проводилась проверка по удержания из заработной платы сотрудников. В организации за период 2019 – 2020 г. были удержания из заработной платы по исполнительному листу и постоянные удержания в пользу третьих лиц. Ошибок по исчислению размера удержания и срока выплаты не были обнаружены.

В ходе контроля также проверена правильность исчисления страховых взносов, а также порядок отражения на соответствующих счетах. Для этого были проверены обороты по счетам учета с данными бухгалтерской отчетности - РСВ и 4-ФСС. Несовпадения не выявлены.

В заключении можно сделать вывод, что в организации по обработке вторичного сырья оформление первичных документов соответствует установленным требованиям. Положение об оплате труда разработано и используется правомерно. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются, заявления в бухгалтерию предоставлены. Начисление пособия по временной нетрудоспособности и пособия при увольнении сотрудников произведено верно. Следовательно, качественная организация системы внутреннего контроля расходов по оплате труда на предприятии увеличивает правильность бухгалтерской отчетности и исключает нахождение нарушений при аудиторской проверке, проводимой контролирующими органами.

Список использованной литературы

1. ФЗ №402-ФЗ (в ред. изм. От 28.06.2013 №134-ФЗ) // Рос. Газ. 2011. - №278. – 09 дек.
2. Бодыго А.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда. / автореферат дис. Кандидата экономической наук: 08.00.12, 2012. – 23 с.
3. Бдайчиева Л.Ж. Бухгалтерский учет. / учебник для вузов. – М.: Юрайт, 2011. – 302 с.
4. Дьяконова О.С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда / О.С. Дьяконова, Е.М. Горюнова // ЭПП. – 2017. - №1.
5. Интернет источник: Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда в организации. <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-vnutrenniy-kontrol-raschetov-po-oplate-truda-v-organizatsii/viewer> (обращение 06.05.2021 г.)
6. Камышанов П.И. Пособие по аудиту. – М.: Инфра-М, 2012. – 120 с.
7. Ковалева О.В. Аудит. / Учеб. Пособие. – М.: «Издательство ПРИОР», 2013. – 110 с.
8. Ланцова А.Д. Организация системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации как необходимая составляющая эффективного управления // Молодой ученый. – 2014. - №4. – с. 99-101.
9. Левина Г.Г. Система регулятивов и правоустанавливающих документов функционирования внутреннего контроля экономического субъекта: Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2012. - №5.
10. Подольский В.И. Аудит. / учебник. – М.: Экономист, 2012. – 151 с.

11. Шеремет А.Д. Аудит. / учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 448 с.