

7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета расчетов с персоналом. Разработка программы аудита.

Труд работников ООО «Техно» оплачивается по повременно-премиальной и сдельной системам оплаты труда на основании Положения об оплате труда и Положения о премировании. Положением о премировании установлена ежемесячная премия:

- для повременщиков – в размере 35 % к окладу;
- для сдельщиков – в размере 15 % начисленной заработной платы.

Кроме того, по коллективному договору установлен районный коэффициент в размере 15 % ежемесячно от всех выплат в связи с работой в неблагоприятных природно-климатических условиях.

В ООО «Техно», согласно штатному расписанию (прил. 12), имеется 13 штатных единиц. Из них основными работниками являются 11 человек, по совместительству – 1 человек (Смирнова Г. С.), по договору подряда – 1 человек (Богачев А. С.).

В ООО «Техно» с каждым работником заключен трудовой договор. В организации проводится расчет списочной численности. Выборочно один раз в году проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы.

Штатное расписание, оплата по штатному расписанию, правильность использования тарифов, обоснованность начисления премий, отпускных, часов работы в ночное время не проверяются.

Первичные документы составлены правильно, так как проводятся проверки правильности их заполнения. Однако не всегда используются типовые бланки и регистры учета.

На все выплаты и доплаты имеются приказы руководителя. Все удержания производятся на основании необходимых документов.

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля на участке учета труда и его оплаты (табл. 7.1).
2. Составить программу аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета расчетов с персоналом

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Проводится ли проверка списочного состава работников?			
2	Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава?			
3	Проверяется ли правильность заполнения и оформления первичных документов?			
4	Утверждено ли штатное расписание?			
5	Ведутся ли таблицы учета рабочего времени?			
6	Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании?			
7	Обоснованно ли производится начисление премий, вознаграждений, отпускных? Подтверждено ли начисление необходимыми приказами и другими документами?			
8	Допускаются ли арифметические ошибки в первичных документах и расчетных ведомостях?			
9	Разработана ли схема отражения на счетах операций по начислению и удержанию из заработной платы?			
10	Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы?			
11	Имеются ли на предприятии задержки с расчетами и выплатами по оплате труда?			
12	Как часто средствами внутреннего контроля организации проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные ситуации ООО «Техно».

I. В сентябре 2019 г. заместителю генерального директора Абрамову А. А. начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 17 226 руб. Основанием для начисления пособия является листок временной трудоспособности с 01.09.19 по 22.09.19. Стаж работы Абрамова А. А. – 5 лет.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2019 г. – 568 000 руб., в 2020 г. – 624 000 руб. Минимальный дневной заработок, исходя из МРОТ, составляет 196,11 руб.

II. Охраннику Лисину В. В. начислено за время пребывания в отпуске 14 786 руб. Основание для начисления – приказ руководителя № 119 от 05.09.19 о предоставлении отпуска на 28 календарных дней с 08.09.19. Согласно приказу генерального директора в сентябре работнику также выплачена материальная помощь в размере 15 000 руб.

III. Сведения о заработной плате сдельщиков представлены в табл. 7.2.

Таблица 7.2. Выписка из наряда на сдельную работу

Ф. И. О	Отработанные часы в сентябре 2019 г.	Наименование произведенной продукции	Начисленная зарплата, руб.	Начисленная премия 15 %, руб.	Начисленный районный коэффициент, руб.	Итого начислено, руб.
Евтушенко Л. Ф.	76	Изделие 1	11 400			
	100	Изделие 2	15 000			
	176	X	26 400	3 960	4 554	34 914
Галицкий С. П.	86	Изделие 3	8 600			
	90	Изделие 4	9 000			
	176	X	17 600	2 640	3 036	23 276
Клячина А. С.	96	Изделие 5	9 600			
	80	Изделие 6	8 000			
	176	X	17 600	2 640	3 036	23 276

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить наличие внутрихозяйственных регламентов по оплате труда, в том числе наличие штатного расписания на 2019 г. Сопоставить записи в расчетно-платежной ведомости.

2. За сентябрь 2019 г. (прил. 13), пользуясь табелем учета рабочего времени (прил. 14), проверить правильность определения суммы начисленной заработной платы повременщикам и сдельщикам в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

3. Проверить правильность расчета пособия по временной нетрудоспособности и отпускных.

Оформить результаты проверки рабочим документом (табл. 7.3).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.3. Проверка правильности начисления заработной платы

№ п/п	Ф. И. О.	Начислено, руб.	Следует начислить*, руб.	Отклонение, руб.

***РАСЧЕТ АУДИТОРА:**

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

IV. В 2019 г. действовали следующие положения законодательства относительно НДФЛ:

1. Все сотрудники организации платят 13 % от своего дохода.
2. Вычет на первого, второго и каждого последующего ребенка составляет 87 руб.
3. В соответствии со ст. 269 Трудового кодекса Республики Беларусь оказывается материальная помощь беременным женщинам.

Согласно выписке из налоговых карточек, количество иждивенцев у работников составляет:

- Высокин С. Д. – 1 ребенок, 9 лет;
- Абрамов А. А. – 2 детей: 1 год и 5 лет;
- Лещикова Г. В. – 1 ребенок, 12 лет;
- Смирнова Г. С. – 1 ребенок, 17 лет, студент;
- Галицкий С. П. – 2 детей: 16 лет и работающий 19 лет.

Совокупный доход и суммы удержанного НДФЛ представлены в табл. 7.4.

Таблица 7.4. Сведения о начисленной заработной плате и НДФЛ за 8 мес 2019 г. (январь – август)

Ф. И. О.	Совокупный облагаемый доход за 8 мес, руб.	Начисленный и удержанный НДФЛ за 8 мес, руб.
1. Высокин С. Д.	638 700	83 031
2. Абрамов А. А.	488 800	63 544
3. Лещикова Г. В.	503 200	65 416
4. Иванов О. А.	310 104	40 314
5. Поляков А. И.	148 980	19 367
6. Смирнова Г. С.	93 152	12 110
7. Лисин В. В.	123 400	16 042
8. Черешня С. В.	133 400	17 342
9. Тинькова И. В.	178 900	19 367
10. Евтушенко Л. Ф.	255 400	33 202
11. Галицкий С. П.	148 900	19 357
12. Клячина А. С.	183 600	23 868

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность определения налогооблагаемой базы и применения льгот при исчислении НДФЛ. Оформить результаты рабочим документом (табл. 7.5).
2. Проверить правильность расчета НДФЛ по расчетно-платежной ведомости № 9. Оформить результаты рабочим документом (табл. 7.6).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.5. Проверка правильности определения налогооблагаемой базы и применения льгот при расчетах НДФЛ

Ф. И. О.	Налого- облагаемая база за 8 мес, руб.	Текущие выплаты за сентябрь, включаемые в совокупный доход, руб.		Отклонение	Льготы в сентябре, руб.		Отклонение	Совокупный облагаемый доход с начала года (9 мес), руб.		Отклонение
		По данным пред- приятия	По данным проверки		По данным предприя- тия	По данным проверк и		По данным предприя- тия	По данным про- верки	
1. Высокин С. Д.	638 700				–					
2. Абрамов А. А.	488 800				17 226 (б/лист)					
3. Лещикова Г. В.	503 200				–					
4. Иванов О. А.	310 104				–					
5. Поляков А. И.	148 980				–					
6. Тинькова Е. В.	178 900				–					
7. Смирнова Г. С.	93 152				–					
8. Лисин В. В.	123 400				15 000 (м/п)					
9. Черешня С.В.	133 400				–					
10. Евтушенко Л.Ф.	255 400				–					
11. Галицкий С. П.	148 900				–					
12. Клячина А. С.	183 600				–					

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

(Сформулировать основные выводы по результатам работы: обнаружены ли ошибки и нарушения и носят ли они существенный характер.)

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.6. Проверка правильности расчета суммы НДФЛ

Ф. И. О.	НДФЛ за сентябрь 2019 г., руб.		
	По данным предприятия	По данным проверки*	Отклонение
1. Высокин С. Д.			
2. Абрамов А. А.			
3. Лещикова Г. В.			
4. Иванов О. А.			
5. Поляков А. И.			
6. Смирнова Г. С.			
7. Лисин В. В.			
8. Черешня С. В.			
9. Тинькова И. В.			
10. Евтушенко Л. Ф.			
11. Галицкий С. П.			
12. Клячина А. С.			
Итого...			

***РАСЧЕТ АУДИТОРА:**

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

(Сформулировать основные выводы по результатам работы: обнаружены ли ошибки и нарушения и носят ли они существенный характер.)

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

V. В табл. 7.7 представлены бухгалтерские записи согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2019 г.

Таблица 7.7. Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом ООО «Техно» за сентябрь 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата повременщикам	26	70	197 167
Начислена заработная плата сдельщикам	20	70	61 600
Начислена премия повременщикам	26	70	69 008
Начислена премия сдельщикам	20	70	9 240
Начислен РК повременщикам	26	70	39 928
Начислен РК сдельщикам	20	70	10 626
Начислено пособие по временной нетрудоспособности Абрамову А. А.	69	70	17 226
Начислены отпускные Лисину В. В.	26	70	14 786
Начислена матер. помощь Лисину В. В.	84	70	15 000
Удержан НДФЛ	70	68	51 580

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом. Оформить результаты рабочим документом (табл. 7.8).

2. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.8. Правильность отражения в учете расчетов с персоналом

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечания
	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма	
	т	т	,руб.	т	т	,руб.	т	т	,руб.	

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____