**Тема: Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов**

**Цель**: Рассмотреть процедуру проведения аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов.

**Задачи:**

- изучить цель и задачи проведения аудиторской проверки;

- рассмотреть методику проведения аудиторской проверки;

- изучить табель учете отработанного времени;

- рассмотреть основные удержания из заработной платы.

**Актуальность** темы не вызывает сомнений, так как, Заработная плата является одним из основных видов расходов организации. Ошибки при ее расчете, например, излишнее доначисление, могут повлечь недовольство со стороны налоговиков. Ведь в этом случае получается, что были завышены расходы по налогу на прибыль, и, следовательно, организация не доплатила в бюджет НДФЛ и налог на прибыль.

**Цель** аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате груда - подтвердить то, что социально-трудовые отношения между работником и работодателем отрегулированы и не ухудшают по сравнению с законодательством положение работника, а также достоверность расчетов по оплате труда штатного и внештатного персонала и соответствие его нормативным документам.

В процессе аудита решаются задачи проверки:

- проверка соблюдения положений законодательства о труде.

- проверка документального оформления трудовых отношений

- проверка расчетов по оплате труда.

- правильность отнесения затрат по оплате труда на себестоимость продукции.

- проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

П проверке соблюдения положений законодательства о труде необходимо проанализировать соблюдение процедуры оформления приема на работу, при этом надо иметь в виду, что она различается для штатных и внештатных работников.

При проверке правильности установления оклада при приеме на работу аудитор должен обратить внимание, не определен ли он в размере, ниже МРОТ, не противоречат ли установленная форма и система оплаты труда действующему законодательству.

При предварительном этапе аудиторской проверки необходимо ознакомиться с кадровой политикой предприятия:

- ориентируется ли руководство на формирование устойчивого трудового коллектива или на привлечение временных исполнителей;

- какую форму оплаты труда и систем стимулирования предполагается применять;

- какое внимание уделяется подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников.

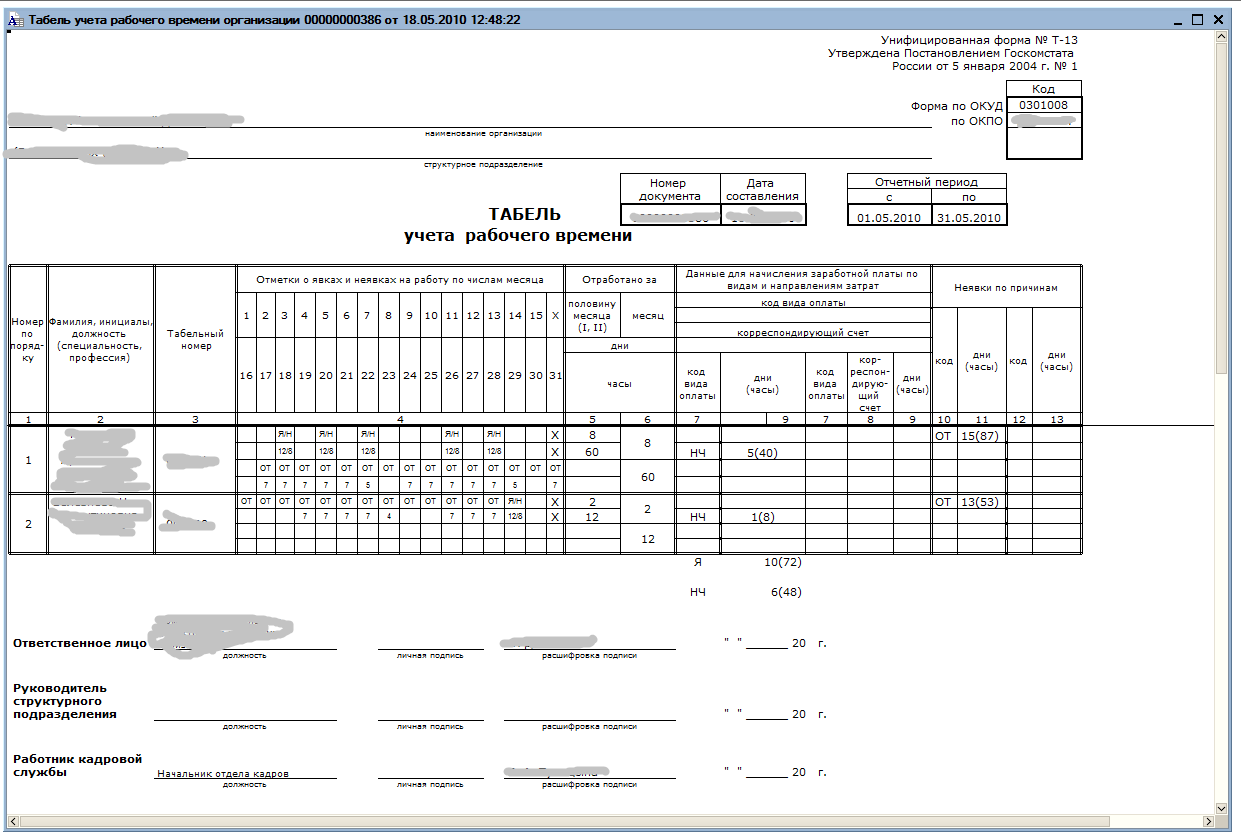


При аудите заключенных трудовых контрактов необходимо особое внимание обратить на четкое формулирование трудовых функций, более подробное распределение трудовых обязанностей.

Не менее актуальным остается вопрос о рабочем времени и отпусках работников. Особое внимание следует уделить дополнительным отпускам. В соответствии со ст. 115 Трудового Кодекса продолжительность ежегодного основного отпуска составляет 28 календарных дней.

Аудитор должен проверить, как ведется оформление сотрудников при приеме и увольнении, как организован учет рабочего времени сотрудников каким образом построена система оплаты труда и т.д. Прием на работу работников и оформление проверяются по приказам, контрактам, трудовым соглашениям.

Учет рабочего времени и начисление заработной палаты работникам, состоящим на повременной оплате труда, ведется с помощью табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы. В этом документе отражаются все данные по каждому работающему, включая отработанное время, дни отпуска, время нахождения в командировке, дни болезни и др. Что касается рабочих-сдельщиков, то основными документами являются наряды, маршрутные листки и др.



При аудите табелей учета рабочего времени и нарядов, а также других первичных документов по начислению оплаты труда необходимо проверить, нет ли случаев включения в них вымышленных лиц, правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ, заполнение всех реквизитов, при этом необходимо обратить внимание на имеющиеся подчистки и не оговоренные исправления.

Рекомендуется проанализировать наряды по их датам выдачи, сопоставить фамилии рабочих в нарядах и табелях учета рабочего времени с данными учета личного состава.

Целесообразно проверить, нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным нарядам, повторения одних и тех же лиц в нескольких расчетно-платежных ведомостях. Пристальное внимание следует обратить на наряды, которые выписаны на лиц, не состоящих в списочном составе предприятия или проработавших непродолжительное время, а также наряды по устранению брака, переделке работ и т.п.

В ходе аудита необходимо выяснить такие вопросы:

- правильность оплаты по сдельным расценкам, тарифным ставкам и окладам;

- обоснованность начисления премий и соответствие действующей на предприятии системе премирования;

- обоснованность начисления разного рода доплат и выплат.

Правильность оставления бухгалтерских проводок и ведения синтетического и аналитического учета по оплате труда и т.д. Аудитор также поверяет правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы.

В начале проверки расчетов по оплате труда необходимо сверить сальдо по счету 70 на первое число в Главной книге и в балансе предприятия с итоговыми суммами (к выдаче) расчетно-платежных ведомостей для установления соответствия показателей аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге и в бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Если имеются расхождения, то необходимо установить причины их возникновения.

Аудитору необходимо выяснить правильности определения и достоверности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) затрат по оплату труде и другие выплаты, так как выплаты могут производится не только из фонда оплаты труда, но и за счет прибыли. Проверяя правильность отнесения затрат на оплату труда на себестоимость продукции аудитор должен изучить записи по кредиту счета 70 в корреспонденции со счетами 20, 23, 25, 26 и др.

При аудите начислений пособий по временной нетрудоспособности аудитору необходимо знать, что основанием для расчета сумм к оплате является листок временной нетрудоспособности лечебного (медицинского) учреждения.

Одним из важнейших направлений аудита оплаты труда является проверка соблюдения установленного порядка удержаний из заработной платы и своевременности перечисления в бюджет удержанных с работников сумм налога доходов с физических лиц и обязательных платежей во внебюджетные фонды, аудитор должен проверить, чтобы в платежи во внебюджетные фонды, которые относятся на себестоимость продукции, не попали суммы выплат, не включенные в себестоимость.



Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами - 50% заработной платы, причитающейся работнику. Размер удержания при отбывании исправительных работ, взыскания алиментов, возмещения вреда не может превышать 70%. Необходимо также уточнить величину вычетов и проверить правильность расчета по НДФЛ.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Назовите цель и задачи проведения аудиторской проверки.
2. Охарактеризуйте методику проведения аудиторской проверки.
3. С какой целью составляется табель учета отработанного времени?
4. Назовите основные удержания из заработной платы.

**Рекомендуемая литература**:

1. Шнайдер О.В., Боровицкая М. В., Вокина Е. Б. «Экономика. Учет . Анализ и аудит», Издательство Тольяттинский государственный университет ISBN 978-5-8259-1248-6 Год 2018 Страниц 60
2. Коршунов, В. В. Экономика организации : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. В. Коршунов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 347 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11833-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://new-prod.biblio-online.ru/bcode/446257
3. Основы бухгалтерского учета для малого бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11510-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://new-prod.biblio-online.ru/bcode/445449