

Резюмируя вышесказанное, стоит отметить, что проанализированные изменения помогут верно, и точно отнести расходы к отчётному периоду. Так же налогоплательщику стоит внимательнее отнестись к ведению аналитического учёта и проведению ручных операций, ведь как показывает практика, именно по этой причине при расчёте налога на прибыль отчёт-помощник «Анализ учёта по налогу на прибыль» указывает на ошибки.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 02.11.2013).
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. от 23.07.2013).
3. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. М.: ЮНИТИ, 2018. 468 с.
4. Маницкая Е.А. Изменения ПБУ 18/02 // Прогрессивный бухгалтер. 2020. № 2.
5. Слабинская И.А. Налоговая система России: структура, принципы построения и виды налогов и сборов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 39–52.
6. Харитоновна С. А. Практический годовой отчёт за 2019 год от фирмы «1С». Практическое пособие. М: «1С\_Пабблишинг», 2019. 874 с.
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс], URL: <http://www.nalog.ru> (Дата обращения: 15.05.2020).

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

д-р экон. наук, профессор  
**И.А. Слабинская,**  
магистрант  
**С.Ю. Лысакова**  
Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

#### **АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

В настоящее время учет расчетов с персоналом по оплате труда является ответственным и самым распространенным видом расчетов с физиче-

скими лицами, который занимает значительную часть рабочего времени бухгалтерии любой организации.

Уровень оплаты труда оказывает ощутимое воздействие на поведение работника и работодателя, которое складывается в процессе взаимоотношений между ними в условиях постоянного колебания спроса и предложения рабочей силы на рынке труда.

Заработная плата – это экономический рычаг управления экономикой страны и главный источник дохода рабочих и служащих [4].

Правильность осуществления необходимых вычислений и точное оформление данных первичной документации играет важную роль при расчетах с трудящимися [7].

Контроль соблюдения трудового законодательства, начисления различных видов оплат и удержаний, а также ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется как силами бухгалтерии, так и с помощью аудита.

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской финансовой отчетности, которая проводится аудиторской организацией.

Важность методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда определяется спецификой данного участка учета на предприятии.

Цель проведения аудита – сформировать мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности аудируемых лиц и пояснениях к ней в области расчетов с персоналом по оплате труда и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета этих операций законодательству РФ [1].

При выполнении работ аудитор должен собрать необходимое количество аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства – это информация, полученная в ходе проверки и необходимая для составления аудиторского заключения.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности будет зависеть от анализа полученных данных.

К аудиторским доказательствам можно отнести:

1. Первичную документацию предприятия.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.
4. Устные высказывания работников экономического субъекта.
5. Результаты проведенной инвентаризации.
6. Бухгалтерскую финансовую отчетность и др.

Вся полученная информация фиксируется в рабочих документах аудитора в виде бланков, таблиц, протоколов, которые отражают планирование, выполнение и изложение результатов аудиторских процедур [6].

Аудиторская проверка позволяет:

1. Оценить установленные на предприятии формы и системы оплаты труда.
2. Оценить правильность отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Оценить соответствие выполняемых операций действующему трудовому и налоговому законодательству РФ.
4. Определить соответствие данных аналитического и синтетического учета счетам бухгалтерского учета.
5. Оценить правильность и достоверность расчетов по начислению, выплате заработной платы и удержаниям из нее.
6. Оценить правильность отражения информации в бухгалтерской финансовой отчетности согласно данным бухгалтерского учета.
8. Оценить правильность расчетов с внебюджетными фондами.

В ходе проверки аудитор руководствуется правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Они являются гарантией достоверности результатов аудиторской проверки.

Цель системы стандартов – сформировать и применить пакет внутрифирменных стандартов. Они детализируют и регламентируют единые требования к выполнению аудиторских проверок и оформлению аудиторских заключений [2].

Внутрифирменные стандарты:

- содержат порядковый номер, дату ввода в эксплуатацию, название, цель стандарта, сферу применения;
- имеют практическую значимость, актуальность, приоритетность;
- взаимосвязаны с другими стандартами;
- детализируют все вопросы исследуемой проблемы.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проходит в три этапа:

1. Планирование аудита.
2. Проведение аудиторской проверки.
3. Составление аудиторского заключения.

Результатом процесса планирования является построение общего плана и программы аудита.

В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть сроки и способ проведения аудита, составить график проведения аудита, а также время для подготовки отчета и аудиторского заключения.

Общий план должен предусматривать: формирование аудиторской группы, ее численность и квалификация специалистов, распределение специалистов в соответствии с их профессиональными качествами по конкретным участкам аудиторской проверки, бюджет рабочего времени

для каждого этапа проверки, сроки работы, ознакомление с деятельностью экономического субъекта и др.

План подписывает руководитель организации и аудиторской группы.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и включает детальный перечень аудиторских процедур, которые необходимы для практической реализации плана аудита [5].

Она составляется в виде программы тестов средств контроля и в виде программы аудиторских программ, по существу.

Программа тестов средств контроля включает перечень действий, которые предназначены для сбора информации о функционировании системы внутреннего учета и контроля.

Программа аудиторских процедур по существу необходима для детальных конкретных проверок.

Подписывает программу аудита те же лица, которые ставят свою подпись под общим планом аудита.

По завершению процесса планирования аудита общий план и программа должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке [8].

На первом этапе осуществляется контроль за соблюдением нормативно-правовых актов РФ. Аудитору необходимо проверить, все ли вопросы трудовых взаимоотношений между работником и работодателем оговорены в трудовом договоре, оформлены ли приказы о приеме на работу, увольнении и др.

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

На втором этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда:

1. Оценивается система внутреннего контроля и бухгалтерского учёта расчётов по оплате труда с сотрудниками.

2. Устанавливается достоверность производимых начислений и выплат сотрудниками и отражение их в учёте.

3. Определяется законность и полнота удержаний из заработной платы и иных выплат в пользу внебюджетных фондов и физических лиц.

4. Проверяется связь синтетического и аналитического учёта.

Составление аудиторского заключения является завершающим этапом. В свою рабочую документацию аудитор заносит все ошибки и нарушения, выявленные в ходе проверки [3].

Аудиторское заключение – это документ, который содержит выраженное в устной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского

учета законодательству РФ. Он подписывается руководителем аудиторской фирмы и лицом, проводившим аудит.

Аудиторское заключение включает:

1. Наименование.
2. Адресат.
3. Сведения об аудиторской организации.
4. Сведения об аудируемом лице.
5. Вводную часть.
6. Часть, которая описывает объем аудита.
7. Часть, которая содержит мнение аудитора.
8. Дату аудиторского заключения.
9. Подпись аудитора.

Аудитор и аудируемое лицо должны получить не менее, чем по 1-му экземпляру аудиторского заключения и прилагаемой отчетности.

Аудиторское заключение должно содержать заявление о том, что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что бухгалтерская финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Также в нем должно быть указано, что аудит проводился на выборочной основе [5].

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что аудит расчетов с персоналом по оплате труда считается очень трудоемким объектом при аудиторской проверке. Все операции по учету труда разнообразны, имеют свою специфику и, как правило, многочисленны.

Чтобы избежать ошибок в будущем, необходимо регулярно проводить аудиторские проверки. Все мероприятия, которые разрабатываются в ходе проведения аудита, способствуют ведению качественного, верного и своевременного учета расчетов с персоналом по оплате труда.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) // Информационно-справочная система Консультант плюс: Версия Проф.
2. Арская Е.В. Аудит: учебное пособие / Е.В. Арская, Л.В. Усатова, Е.В. Жучкова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. 205 с.
3. Баханькова Е.Р. Аудит: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. 3-е изд. М.: ИЦ РИОР, 2018. 201 с.
4. Лысакова С.Ю. Организация учета расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс] / Международная научно-техническая конференция молодых ученых. Белгород, 2018. ISBN 978-5-361-00633-5.
5. Мартынова Р.Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. М.: Омега-Л, 2017. 224 с.

6. Подольский В.И. Основы аудита / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. М.: БИНФА, 2017. 192 с.

7. Слабинская И.А., Лысакова С.Ю. Социально-экономическая сущность оплаты труда и организация ее учета // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4 (92). С. 102–108.

8. Шишкин А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. М.: Аудит, Юнити, 2018. 496 с.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

ассистент

***Е.В. Сероштан,  
Т.В. Казакова***

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **АУДИТ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ СНИЖЕНИЯ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В современных сложных экономических условиях российских организаций, вызванных карантинными ограничениями в связи с коронавирусной эпидемией, как никогда повышается значимость эффективного управления рисками в системе экономической безопасности.

Проблемы обеспечения эффективной деятельности и управления рисками в системе экономической безопасности характерны для любой организации, независимо от ее отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы [1, 6, 9, 10].

Следует отметить, что в экономической литературе, наряду с другими определениями, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта рассматривается как «эффективное использование экономического потенциала предприятия с учетом грамотного управления рисками его хозяйственной деятельности» [8].

Поэтому принятие предупредительных мер для снижения рисков в системе экономической безопасности организации, одним из важных инструментов которого выступает аудит, является актуальной проблемой.

Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от