

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИИ

Разработала: Т.Ю. Забродкина

Главный консультант: к.э.н. доцент М.С.
Анастасов

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель:

выявление особенностей отражения в учете начисления заработной платы и удержаний из нее на примере «ЗАО «СТРОЙТРАНСГАЗ», а также проведение аудита операций по оплате труда.

Задачи:

- 1) изучить нормативно - законодательную базу учета заработной платы в организациях;
- 2) дать характеристику рабочих счетов по учету расчетов с персоналом по заработной плате и прочим операциям;
- 3) изучить порядок начисления заработной платы с учетом применяемых на предприятии систем и форм оплаты труда;
- 4) раскрыть методику проведения проверки по оплате труда;
- 7) провести аудиторскую проверку учета заработной платы;
- 8) обобщить результаты проведенного аудита;
- 9) Разработать рекомендации и внести предложения по усовершенствованию системы расчетов с сотрудниками и исправление выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Нормативное регулирование учета и аудита расчетов по оплате труда:

В сфере аудита к нормативным и законодательным актам, на основе которых проводится аудиторская проверка операций по расчетам с персоналом, можно отнести:

- 1.Федеральный закон от 30.12.2008. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» .
- 2.Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002. № 696 и Федеральные стандарты аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ и утвержденные приказом Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н.
- 3.Приказы и разъяснения Минфина Российской Федерации и Департамента по организации аудиторской деятельности.
- 4.Внутрифирменные стандарты аудита.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Теоретические аспекты учета расчетов по оплате труда:

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Заработную плату работников включают:

- 1) в состав расходов по обычным видам деятельности;
- 2) в состав вложений во внеоборотные активы;
- 3) в состав прочих расходов.

Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а корреспондирующий с ним счет выбирается исходя из того, в каком подразделении работает сотрудник, которому начисляют зарплату, и какие работы он выполняет.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Порядок аудита расчетов по оплате труда:

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда используются следующие методы и приемы:

- проверка арифметических расчетов (пересчет);
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, их подтверждение;
- устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны;
- проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА С ПЕРСОНАЛОМ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «СТРОЙТРАНСГАЗ»

Краткая характеристика организации:



ЗАО «Стройтрансгаз» – одна из ведущих строительных компаний России, выполняющая полный комплекс работ на инфраструктурных проектах нефтегазовой отрасли.

Услуги ЗАО «Стройтрансгаз»:

- инжиниринг и консалтинг – от изысканий до экспертизы;
- прокьюремент – от анализа и подбора поставщиков до организации логистики;
- строительство и реконструкцию – все этапы, от земляных работ до сдачи, испытаний и ввода в эксплуатацию;
- обслуживание, включая диагностику, ремонт и модернизацию.

В парке компании более 2 700 единиц техники и оборудования от лучших мировых производителей.

Штат ЗАО «Стройтрансгаз» составляет 12 362 человека

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА С ПЕРСОНАЛОМ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «СТРОЙТРАНСГАЗ»

Краткая характеристика организации:

Основные финансовые показатели, в х1000 рублях

	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012
Объем продаж	3 096 142,00	6 179 781,00	20 611 072,00
Прибыль (убыток)	127 975,00	174 573,00	1 403 898,00
Основные средства	145 062,00	575 566,00	1 048 121,00
Внеоборотные активы	182 505,00	697 743,00	1 172 512,00
Оборотные активы	1 866 464,00	3 365 752,00	12 196 298,00
Кредиторская задолженность	1 593 013,00	3 339 600,00	5 111 778,00
Дебиторская задолженность	1 324 657,00	1 851 448,00	4 250 705,00
Суммарные активы	2 048 969,00	4 063 495,00	13 368 810,00
Собственный капитал	242 994,00	416 919,00	1 815 317,00
Чистый оборотный капитал	182 718,00	-97 129,00	5 811 408,00

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА С ПЕРСОНАЛОМ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «СТРОЙТРАНСГАЗ»

Организация учета расчетов по оплате труда с работниками:

Система оплаты труда у основного производства сдельно-премиальная: оклад от 15000 до 20000 + премирование.

ЗАО «СТГ» при расчете заработной платы руководствуется всеми действующими нормативными документами Российской Федерации.

ЗАО «Стройтрансгаз» имеет внутренние локальные нормативные акты, такие как: Положение об оплате труда, Положение о премировании.

Обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ЗАО «Стройтрансгаз» за 6 месяцев 2012 года составляет 68 358 тыс. рублей, по счету 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» 13 985 тыс. руб.

Учет расчетов по оплате труда в ЗАО «Стройтрансгаз» ведется с использованием программного обеспечения 1С 8.2 «Зарплата и управление персоналом».

Синтетический учет расчетов с персоналом осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ С ПЕРСОНАЛОМ В ЗАО «СТРОЙТРАНСГАЗ»

Методика аудиторской проверки расчетов по оплате труда с работниками включает:

1. Аудит оформления первичных документов
2. Аудит системы начислений заработной платы
3. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы
4. Аудит тождественности показателей отчетности и регистров бухгалтерского учета
5. Аудит расчетов по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Период: 01.01 – 16.03

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ С ПЕРСОНАЛОМ В ЗАО «СТРОЙТРАНСГАЗ»

Ошибки, выявленные в учете в ходе аудиторской проверки:

В процессе проведения процедур по существу были обнаружены расхождения:

1. Учетной политикой установлено, что Общество не создает специальных резервов по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту, по ремонту основных средств, по отпускам.
2. В соответствии с ПБУ 8/2010 организации, за исключением кредитных, обязаны создавать на каждую отчетную дату оценочное обязательство в виде оплаты отпусков.

Так же были выявлены некоторые ошибки и неточности:

1. Расхождения личных карточек с ведомостью по начислению заработной платы, несвоевременное отражение изменений по окладу в личной карточке привело аудитора под сомнения о правильности начисления заработной платы в расчетную ведомость.
2. Выявлены ошибки при расчете среднего заработка для отпускных.

ПУТИ УСТРАНЕНИЯ ОШИБОК

По результатам проверки можно сделать следующие предложения:

1. Ввести систему внутреннего контроля.
2. Наладить документооборот между подразделениями.
3. Создать на предприятии локальную вычислительную сеть для взаимодействия бухгалтерской и кадровой служб.
4. Разработать для системы внутреннего контроля план ежемесячной проверки.
5. Учетной политикой предусмотреть внедрение в рабочий план счетов счет 69 субсчет для отражения переплаты в ФСС.
6. Оформлять исправления в первичной документации в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Постановления Госкомстата РФ от 24.03.1999. № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации».
7. Повысить квалификацию работников.
8. В ЗАО «Стройтрансгаз» с целью оптимизации расходов необходимо составлять бюджет на отчетную дату, четко следовать данному бюджету.
9. Составление оценки трудового потенциала сотрудников компании (кадровый аудит).
10. Организовать для сотрудников бухгалтерской службы регулярное посещение семинаров.

ПУТИ УСТРАНЕНИЯ ОШИБОК

Расчет эффективности проекта:

Показатель	Единица измерения	Годовое значение		
		2014	2015	2016
Капитальные вложения	тыс. руб.	11800	-	-
Отток денежных средств:	тыс. руб.	-	2450	2450
- амортизационные отчисления	тыс. руб.	-	2150	2150
- непредвиденные обстоятельства	тыс. руб.	-	300	300
Приток финансовых средств:	тыс. руб.	-	11510	11510
- амортизационные отчисления	тыс. руб.	-	2150	2150
- чистая прибыль	тыс. руб.	0	9360	9360
Чистый финансовый поток	тыс. руб.	-	9060	9060
Коэффициент дисконтирования	-	1	0,77	0,59
ЧДФП	тыс. руб.	-	6976,2	5345,4
Экономический эффект нарастающим итогом	тыс. руб.	-11800	-4823,8	521,6

ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

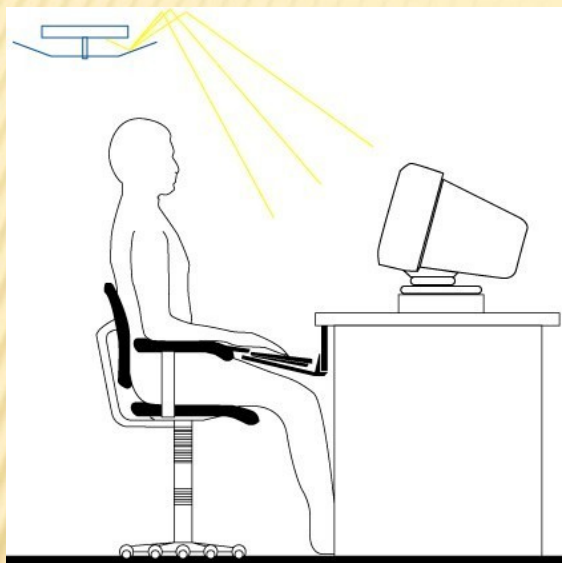


Рисунок 1. Освещение при работе с

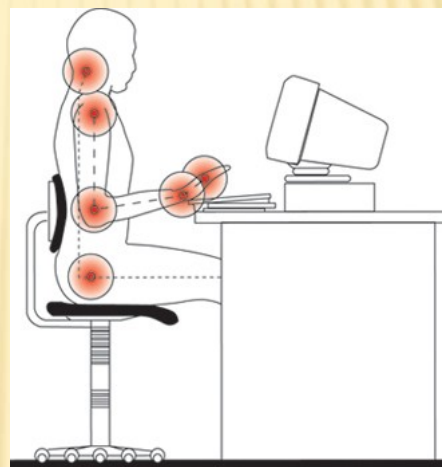


Рисунок 2. Неправильное положение менеджера за рабочим столом

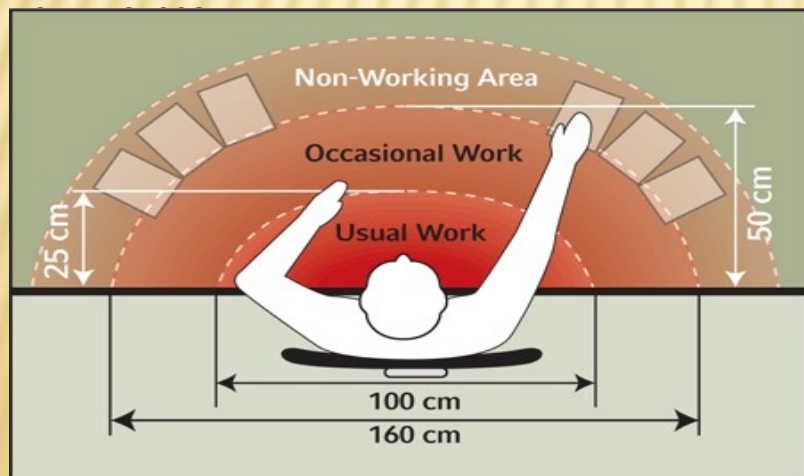


Рисунок 3. Зоны досягаемости рук в горизонтальной плоскости

ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Оценка факторов внешней среды:

№ п/п	Факторы рабочей среды	Оценка факторов рабочей среды
1. Санитарно-гигиенические элементы		
1	Температура воздуха на рабочем месте (в помещении), теплый период -холодный период	18...20 20... 22
2	Атмосферное давление.	В норме
3	Промышленный шум, превышение предельно допустимого уровня, дБА.	Ниже 1,0
2. Психофизические элементы		
4	Рабочее место, поза и перемещение в пространстве	РМ стационарное, поза свободная
5	Освещенность рабочего места. Размеры объекта, мм Разряд зрительных работ	На уровне санитарных норм Более 1,0 V ... IX
6	Продолжительность непрерывной работы в течение суток, ч	До 8 часов
7	Темп (число движений в час) Мелких (кисти пальцев)	До 360
8	Режим труда и отдыха	Обоснованный с применением функциональной гимнастики
9	Нервно-эмоциональная нагрузка	Простые действия по заданному плану

Анализ финансовых результатов и использование прибыли (на примере ЗАО «Промцентр»)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!