



# ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

## МОДУЛЬ 6

### ТЕМА 6.

## ВНУТРЕННИЙ АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ

Кафедра бухгалтерского учета

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»



# ЗАДАЧИ МОДУЛЯ

*Информационные ресурсы данного модуля позволят Вам:*

- ✓ определить цель и задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию;
- ✓ разобраться в нормативном и информационном обеспечении внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию;
- ✓ выработать подходы к построению оптимальной программы внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию;
- ✓ разобраться в системе методов, способов, процедур внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию;
- ✓ изучить возможные недостатки в организации, учете и контроле расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию, выявляемые в ходе проведения внутреннего аудита





# СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ

## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

1. Цель и задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию.

2. Программа внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию.

3. Процедуры внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию.

4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию.



## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

1. Цель и задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда.  
Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию\*



\* *Примечание:*  
*см. источник [1, с.523-532, 543-553]*

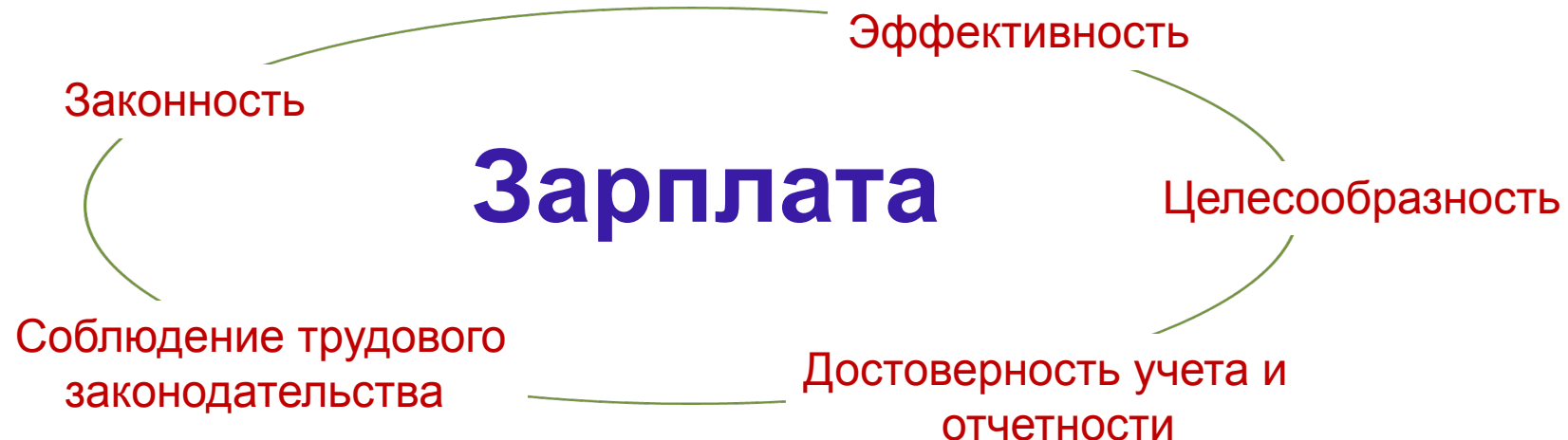


## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

1. Цель и задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

**Целью** аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию является проверка соблюдения трудового законодательства, установление законности, целесообразности, экономической эффективности операций по оплате труда и социальному страхованию, а также обеспечение их достоверного отражения в учете и отчетности.





## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

1. Цель и задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### Нормативное обеспечение

- ◆ Конституция РБ (№2875-ХІІ от 15.03.1994);
- ◆ Трудовой кодекс (№296-3 от 26.07.1999);
- ◆ Гражданский кодекс (№218-3 от 07.12.1998);
- ◆ Налоговый кодекс (№166-3 от 19.12.2002);
- ◆ Законы РБ и Указы Президента РБ в трудовой и социальных сферах;
- ◆ Постановление Минтруда и соцзащиты «Об оплате труда работников бюджетных организаций» (№13 от 03.04.2019) ;
- ◆ Закон РБ "О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей" (N 7-3 от 29.12.2012 ) ;
- ◆ другие (см. источник 1, с. 525-532).

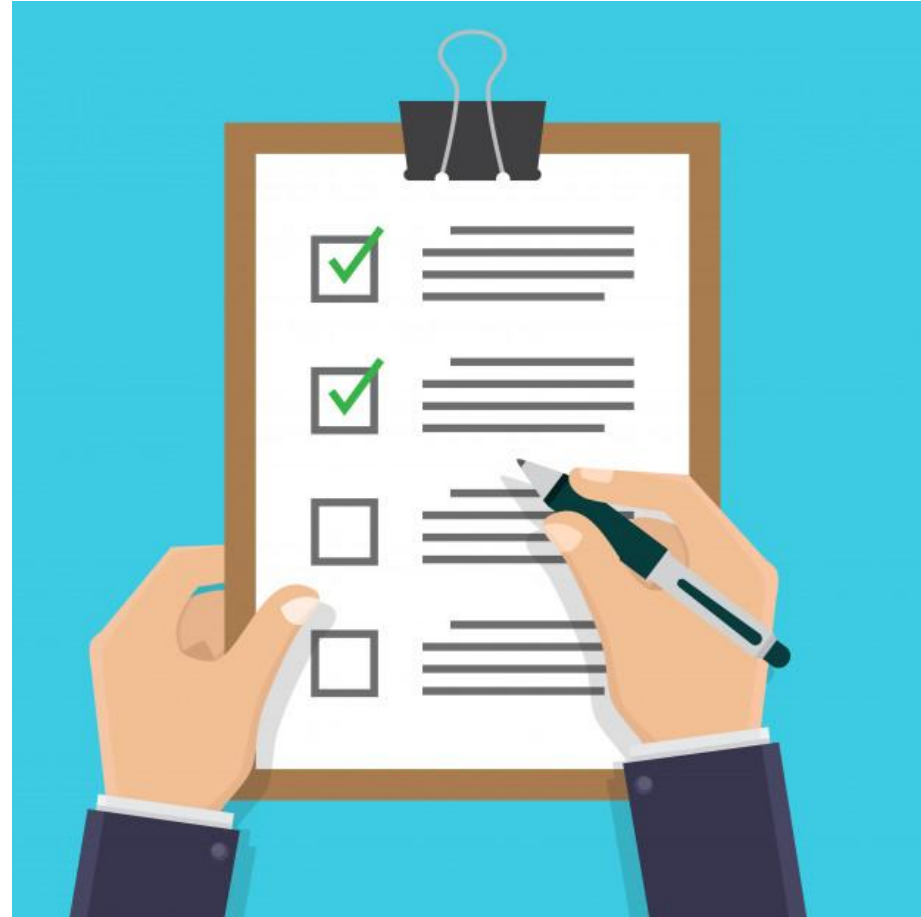
### Информационное обеспечение

- ◆ учетная политика, коллективный договор и др. внутренние документы, регулирующие труд и зарплату;
- ◆ трудовые договора (контракты), штатное расписание;
- ◆ первичные учетные документы: табель учета рабочего времени, наряды, справки по льготам и др. документы;
- ◆ расчеты и расчетные ведомости по начислениям и удержаниям; расчеты больничных, отпускных и т.п.;
- ◆ документация по выплате зарплаты, материальной помощи, пособий и т.п. через кассу или через банк;
- ◆ документы по кассовым и банковским счетам;
- ◆ бухгалтерские регистры по счетам связанным с оплатой труда(70, 69, 76, 73, 50, 51 и др.);
- ◆ формы бухгалтерской, статистической отчетности;
- ◆ и др.



## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 2. Программа внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию\*



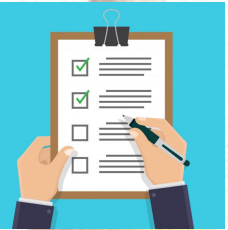
\* *Примечание:*  
см. источник [2, приложение 4]



# Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

## 2. Программа внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

- законность, обоснованность и правильность формулировок учетной политики, коллективного договора, положения об оплате труда; рациональность формирования штатного расписания и установления должностных окладов (сдельных расценок);
- соблюдение трудового законодательства при приеме, увольнении и перемещении работников внутри организации; правильность оформления на работу и увольнений;
- постановка кадрового учета, ведение трудовых книжек, личных карточек и др. информационных баз, характеризующих работников;
- аттестация рабочих мест, соблюдение законодательства в области охраны труда и занятости;
- эффективность использования трудовых ресурсов, рабочего времени,
- контроль за выработкой и рабочим временем по данным оперативного учета, в том числе: проверка табелей учета рабочего времени и своевременность их сдачи в бухгалтерию, контроль неявок на работу и работы неполный рабочий день, сверхурочной работы и других отступлений от установленного режима работы; контроль наличия документального подтверждения причин невыхода на работу (листочков о временной нетрудоспособности, приказов на отпуск, справок о выполнении государственных или общественных обязанностей, справок о донорстве и т.п.);
- правильность расчета среднесписочной численности работников; списочной численности в среднем за период; средней численности граждан, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам; количества человеко-дней явок и неявок на работу; количества отработанных человеко-часов; численности работников, принятых на работу; численности уволенных работников;



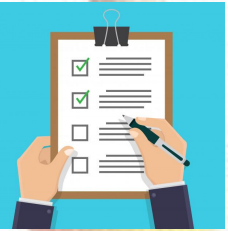




# Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

## 2. Программа внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

- правильность определения заработной платы работников с учетом отработанного времени и выполненных работ; правомерность начисления выплат стимулирующего и компенсационного характера;
- обоснованность, своевременность и правильность определения удержаний в соответствии с налоговым и трудовым законодательством (подходного налога, взносов на обязательное профессиональное пенсионное страхование, по исполнительным документам судов, профсоюзных взносов, неизрасходованных подотчетных сумм, сумм хищений и недостач, авансов выданных и др.);
- правильность применения налоговых вычетов (стандартных, профессиональных, имущественных и социальных) при определении подходного налога с физических лиц; обоснованность применения льгот по подходному налогу; законность и своевременность индексации заработной платы;
- своевременность предоставления и правильность оплаты трудовых и социальных отпусков; обоснованность начисления заработной платы за время отпуска;
- полнота и своевременность выплат работникам сумм заработной платы в сроки, предусмотренные коллективным договором;
- контроль депонированной заработной платы, дебиторской и кредиторской задолженности персоналу;
- соответствие данных аналитического учета по оплате труда данным синтетического учета, а также данным бухгалтерской и статистической отчетности;
- контроль налогов и отчислений по заработной плате;
- контроль постановки внутреннего аудита труда и заработной платы.





## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 3. Процедуры внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию\*



\* *Примечание:*

*см. источники [1, с.533-570; 2, приложение 5]*



## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 3. Процедуры внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию



- тестирование соблюдения трудового законодательства, в том числе нормативов по минимальной зарплате, минимальной продолжительности отпуска, максимальной продолжительности рабочей недели, норм оплаты сверхурочных, работы в праздничные, выходные дни, работы в ночное время и т.п. [1, с.534-537];
- тест соблюдения внутреннего трудового распорядка и трудовой дисциплины;
- анализ качества первичной документации по труду и зарплате;
- проверка наличия подтверждающих документов (например, наличие листков нетрудоспособности за дни болезни, наличие удостоверений подтверждающих льготы и т.п.);
- контрольный обмер объёмов выполненных работ для подтверждения сдельной выработки в строительстве;
- сверка встречных документов, косвенно подтверждающих объемы выполненной работы (например, цеховых отчетов о выпуске продукции и накладных склада на оприходование готовой продукции, а также накладных на отпуск сырья и материалов в производство);



## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 3. Процедуры внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию



- проверка правильности расчетов по начислениям и удержаниям, в т.ч. в условиях автоматизации;
- тестирование компьютерных алгоритмов начисления зарплаты [1, с.537-542];
- сличение рассчитанных сумм к выплате и фактического расхода де-нежных средств из кассы на выплату зарплаты;
- тест соблюдения правил хранения документов по труду и зарплате;
- тест правильности отнесения сумм начислений на соответствующие источники финансирования и покрытия затрат;
- тест выполнения решений по устранению недостатков, выявленных при проведении предыдущего внутреннего аудита труда и зарплаты;
- проверка системы кадрового учета и качества кадровой работы [1, с. 533];
- проверка системы оперативного учета труда и зарплаты [1, с. 534];
- проверка расчетов по социальному страхованию и обеспечению [1, с. 543-570].



## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию\*



\* *Примечание:*  
*см. источник [1, с.570-571]*



## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

- несоблюдение трудового законодательства в области приема, увольнения, перемещения работников, а также в области расчета начислений и удержаний;
- нарушение налогового законодательства, невыполнение функций налогового агента;
- необоснованное начисление заработной платы (например, начисление заработной платы по фиктивным отчетам и нарядам);
- неправильное исчисление среднего заработка;
- ненадлежащий учет рабочего времени (например, отсутствие контроля неявок по неуважительным причинам);
- наличие непроизводительных потерь рабочего времени без установления причин и виновников;
- наличие переплат и недоплат по заработной плате;
- завышение объемов выполненных работ, оказанных услуг;
- необоснованное применение налоговых вычетов;





## Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

### 4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию

- несвоевременная выплата заработной платы;
  - неправильное исчисление алиментов и других удержаний;
  - несоответствие сумм начисленной и выплаченной зарплаты (например, по расчетной ведомости и по расходному кассовому ордеру);
  - математические ошибки (например, неправильный подсчет или фальсификация итога в платёжной ведомости);
  - неправильная корреспонденция счетов по расчетам по оплате труда;
  - незаконное начисление и выплата премий, доплат, надбавок;
  - несоблюдение сроков хранения документов по заработной плате;
  - несоответствие данных аналитического учета данным синтетического;
  - несоответствие данных учетных регистров показателям бухгалтер-ской отчетности;
  - несвоевременное предоставление сведений в ФСЗН;
  - несоздание комиссии по назначению пособий
- и др. [1, с. 570-571].





## ЛИТЕРАТУРА

1. Данилкова, С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685 с.
2. Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 г., №52 / Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 80 с.
3. Трудовой кодекс Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 26 июля 1999 г., № 296-3 (в ред. Закона от 17 июля 2018 г., № 124-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
4. Гражданский кодекс Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 07 дек. 1998 г., № 218-3 (в ред. Закона от 17 июля 2018 г., № 135-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр". – Мн., 2019.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г., № 71-3 (в ред. Закона от 30 дек. 2018 г., № 159-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
6. Об оплате труда работников бюджетных организаций: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 февраля 2019 г. №138 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
7. О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей : закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2012 г., № 7-3 (в ред. Закона от 31 дек. 2017 г., № 85-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.







*Спасибо за внимание!*



Преподаватель: **Кончаков Олег Васильевич** – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета учреждения образования "Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации"

e-mail: [aky191@mail.ru](mailto:aky191@mail.ru)