Вопрос социальных инноваций трудовой области затрагивает современное формирование общественной инфраструктуры предприятия, введение прорывных общественных технологий организации производства и управления персоналом, закупку и внедрение автомобилей и оснащения новейшего поколения, снабжающего усиленный уровень комфорта и удобства эксплуатации. Общественная сфера и социальная деятельность компании формирует требование накопления и возмещения инновационных нематериальных активов компании, в числе которых компоненты общественного, человеческого и интеллектуального капиталов компании [1, с. 457].

В исторической перспективе была продемонстрирована взаимозависимость здоровья и многих распространенных заболеваний не только от биологических обстоятельств, но и от обстоятельств жизни и работы населения, уровня существующих научных и практических медицинских познаний и их доступности в врачебной практике и иных общественных факторов, что сказалось в формировании системы защиты здоровья отдельного лица и общества в целом.

Возможности сотрудника как основной фактор экономического формирования региона и государства в целом выражает профессиональные возможности и формируется в результате вложений в здравоохранение, образование и профессиональный рост работника. В то же время социально-экономическая эффективность здравоохранения, доступность и качество общественных услуг считаются базой самой возможности ведения бизнеса и жизни частного и общественного раздела экономики Российской Федерации.

1. Шулимова А.А., Шулимова Е.А. Интеллектуальный потенциал работника: региональный подход // Социально-инновационное развитие региональной экономики: проблемы и перспективы: Сборник материалов межрегиональной научно-практической конференции с международным участием. Краснодар: ИЭиУ МиСС, 2011. С. 235-238.
2. Шулимова А.А. Институциональные проблемы развития социально-экономической ответственности российского бизнеса // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2014. – № 9. – С. 56–64.
3. Лебедева И.С., Лебедев П.В., Шулимова А.А. Социально-экономическая эффективность и качество социальных услуг как основа частного и общественного сектора экономики России // В мире научных открытий. – 2015. – № 12 (72). – С. 206–216.
4. Шулимова А.А., Шулимова Е.А. Физическое и нравственное здоровье как фактор общественного развития // Спорт, олимпизм, олимпийский край: к Зимним олимпийским играм 2014 г. в г. Сочи. – Краснодар: ЦНТИ, 2010. – С. 166.
5. Шулимова А.А. Институциональные основы социальной ответственности российского бизнеса // Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал). – 2011. – Т. 8. – № 4. – С. 29.

Лукина Е.В.

Методика проведения аудита расчетов по оплате труда

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-04-2019-163

idsp: ljjournal-04-2019-163

Аннотация

В статье изложена методика проведения аудита расчетов с персоналом организации по оплате труда: определены основные законодательные и нормативные акты, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке; приведен примерный план проведения аудита расчетов по оплате труда, а также даны конкретные рекомендации по проведению аудита.

Ключевые слова: план проведения аудита, аудит соблюдения трудового законодательства, аудит правильности начисления заработной платы, аудит правильности удержаний из оплаты труда, аудит корреспонденции счетов.

Abstract

The article describes the methodology of the audit of settlements with the personnel of the organization of remuneration: the main legislative and normative acts, which should be guided by the auditor during the audit; the approximate plan of the audit of calculations on remuneration, as well as specific recommendations for the audit.

Keywords: audit plan, audit of compliance with labor legislation, audit of correctness of payroll, audit of correctness of deductions from wages, audit of correspondence of accounts.

Основными нормативными документами, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке, являются Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [1], Трудовой кодекс РФ [2], Закон РФ «О минимальном размере оплаты труда» [3], Закон РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [4] и др.

Аудит расчетов по оплате труда должен осуществляться с заранее разработанным планом аудита (таблица 1).

Таблица 1

План проведения аудита расчетов по оплате труда

№ п/п	Этапы проведения аудита	Источники информации	Процедуры получения доказательств
1.	Аудит соблюдения трудового законодательства	Положение об оплате труда, штатное расписание, коллективный договор, трудовые договоры, приказы о приеме на работу и увольнении, табель учета рабочего времени, наряды на сдельную работу, путевые листы, расчетно-платежные ведомости, карточки депонированных сумм, расчеты и первичные документы по отражению операций, связанных с формированием налоговой базы по НДФЛ, по страховым взносам на социальные нужды, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», переписка с налоговыми органами и органами социального страхования и обеспечения, главная книга, Бухгалтерский баланс	Просмотр документов, встречная и взаимная проверка документов, арифметический пересчет, прослеживание учетных записей по отражению расчетов по оплате труда, опрос должностных лиц, анализ нехарактерных сальдо по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», анализ нетиповых корреспонденций счетов
2.	Аудит правильности начисления заработной платы		
3.	Аудит правильности начислений отпускных, пособий по временной нетрудоспособности		
4.	Аудит правильности удержаний из оплаты труда		
5.	Аудит аналитического и синтетического учета расчетов по оплате труда (аудит корреспонденции счетов)		
6.	Аудит правильности расчетов по страховым взносам на социальные нужды		
7.	Аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным бухгалтерской отчетности		

При аудите соблюдения трудового законодательства в организации необходимо проверить, как оформляется прием и увольнение сотрудников, учитывается рабочее время сотрудников, как строится система оплаты труда. Аудиту подлежат внутреннее положение об оплате труда, приказы о приеме на работу и увольнении, коллективный договор, трудовые договоры, штатное расписание.

При аудите правильности начисления сдельной заработной платы необходимо проверить правильность оформления первичных документов (наряды на сдельную работу, путевые листы и др.), правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, заполнение соответствующих реквизитов, обращается внимание на наличие исправлений. Особое внимание уделяется расчетам сдельного заработка, правильности переноса итоговых сумм в итоговые документы и расчетно-платежные ведомости.

При аудите правильности начисления повременной заработной платы необходимо проверить правильность ведения табеля учета рабочего времени: дни отпуска, время болезни, время нахождения в командировке необходимо сопоставить с соответствующими документами (приказы об отпусках, приказы о командировке, больничные листы). Аудитор должен проверить правильность начисления повременной заработной платы. Проверка начисленной повременной заработной платы для работающих с установленным окладом ведется по формуле: $Сзп = \text{Сокл} \times \text{Тр} / \text{Тф}$, где Сзп – сумма начисленной повременной заработной платы;

Сокл – оклад работающего;

Тр – отработанное время в месяц по графику рабочего времени (в часах);

Тф – месячный фонд рабочего времени (в часах).

Аудитор должен проверить, нет ли случаев повторного начисления заработной платы по ранее оплаченным документам (табели учета рабочего времени, наряды и др.) или начислений заработной платы на подставных (не принятых на работу) лиц. Для этого следует проверить указанные документы и сопоставить фамилии и инициалы работников с данными учета списочного состава организации.

Продолжительность отпусков исчисляется в календарных днях и максимальным пределом не ограничивается. Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются. Аудитор должен проверить правильность определения среднедневного заработка для расчета сумм отпускных. Согласно Трудовому кодексу РФ (статья 139) средний дневной заработок для оплаты отпусков, которые представляются в календарных днях, исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, определяется путем деления суммы начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели [2]. В коллективном договоре, другом внутреннем документе организации могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников.

Основанием для начисления пособий по временной нетрудоспособности является листок временной нетрудоспособности (больничный лист) из медицинского учреждения. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за календарные дни за весь период временной нетрудоспособности до дня восстановления трудоспособности.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка работника, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. В средний заработок включаются все виды выплат, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ. Средний заработок для исчисления пособия определяется путем деления суммы начисленного заработка за два календарных года на 730 (количество календарных дней за два года). За первые три дня временной нетрудоспособности пособие выплачивается за счет средств работодателя, а за последующие дни – за счет средств Фонда социального страхования. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается: в размере 100% среднего заработка – работникам, имеющим страховой стаж более 8 лет; в размере 80% среднего заработка – при стаже работы от 5 до 8 лет; в размере 60% среднего заработка – при стаже работы до 5 лет [4].

Аудитор должен проверить правильность формирования базы для начисления страховых взносов на социальные нужды во внебюджетные фонды (при этом следует руководствоваться требованиями главы 34 «Страховые взносы» НК РФ): Пенсионный, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования. При получении работниками дохода в денежной форме базой для исчисления страховых взносов является начисленная оплата труда. При получении дохода в натуральной форме базой для исчисления страховых взносов является договорная стоимость переданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (включая суммы НДС и акцизов).

К основным видам удержаний из оплаты труда относятся: НДФЛ, удержания по исполнительным листам суда, в профсоюз и др. При аудите расчетов удержаний из заработной платы сначала необходимо проверить справочные данные (льготы по НДФЛ, размер удержаний по исполнительным листам), затем проверить соответствие расчетов бухгалтерии законодательным и нормативным актам. При расчете налогооблагаемой

базы по НДФЛ учитываются все доходы работника, полученные как в денежной, так и в натуральной формах. При получении доходов в натуральной форме налогооблагаемая база по НДФЛ должна быть исчислена исходя из рыночной стоимости переданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (включая суммы НДС и акцизов). Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу. Налоговым Кодексом РФ (глава 23 «Налог на доходы физических лиц») установлены налоговые ставки в следующем размере: 13% (основная ставка), 35% (в отношении выигрышей по лотереям, других выигрышей), 9% (в отношении дивидендов). Налогооблагаемая база по НДФЛ для ставки 13% определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (с 1 января 2012 года – 1400 рублей на первого ребенка, 1400 рублей на второго ребенка, 3000 рублей на третьего и последующего ребенка, пока доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысит 280000 рублей) [1].

Удержание по исполнительным листам (алименты) проверяют, пользуясь формулой: $\text{Суд} = (\text{Снач} - \text{Сндфл}) \times \text{Н} / 100$, где

Суд – сумма алиментов;

Снач – общая сумма начислений оплаты труда работающему за месяц;

Сндфл – сумма НДФЛ, удержанного с начисленной оплаты труда за месяц;

Н – процент удержаний (25% на 1 ребенка, 33% на 2 детей, 50% на 3 и более детей).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по физическим лицам как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации по всем видам зарплаты, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам). Необходимые данные накапливаются для этой цели в лицевых счетах (накопительных документах), расчетно-платежной документации, а при использовании ПК могут храниться в виде отдельных файлов. Аудитор должен обратить внимание на сохранность такой информации. Следует проверить корреспонденцию счетов по расчетам по оплате труда, а также правильность включения в расходы организации начисленных сумм по оплате труда.

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги и бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс).

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
2. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
3. Закон РФ «О минимальном размере оплаты труда» от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
4. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

Лукина Е.В.

Методика проведения аудита расчетов по налогам и сборам

ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»

(Россия, Мичуринск)

doi: 10.18411/lj-04-2019-164

idsp: ljjournal-04-2019-164

Аннотация

В статье изложена методика проведения аудита расчетов по налогам и сборам: определены основные нормативные акты, которыми должен руководствоваться аудитор; приведен примерный план проведения аудита расчетов по налогам и сборам, а также даны конкретные рекомендации по проведению аудита.