

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А.С. Лукашевич, 3 курс

*Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент
Полесский государственный университет*

Статья посвящена актуальному на сегодняшний день вопросу о состоянии и поиске возможных путей совершенствования аудита расчетов в области оплаты труда в Республике Беларусь. Зарубежная и отечественная аудиторская практика свидетельствует о важности развития и совершенствования аудиторской деятельности, поскольку укрепление методической базы для качественного проведения аудита — необходимое условие развития института аудита, являющегося неотъемлемым элементом инфраструктуры современной экономики.

Аудиторская деятельность представляет собой деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, а при необходимости и по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской отчетности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии совершенных хозяйственных операций законодательству [2, ст. 1] Следовательно, аудит необходим организациям для выявления недочетов в бухгалтерской и экономической работе и внесения конкретных предложений по устранению имеющихся недостатков и недопущению их в дальнейшем.

Одним из важных и трудоемких участков аудита является аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Проверка операций по расчетам с работниками по оплате труда, как правило, осуществляется специалистами Министерства труда и социальной защиты республики Беларусь, аудиторами и специалистами ведомственного контроля [1, с. 261–262].

Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда — проверка соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов с персоналом.

Источниками информации для проверки расчетов с персоналом по оплате труда являются следующие группы документов:

1) первичные документы: контракты, договоры гражданско–правового характера, приказы по личному составу, таблицы учета рабочего времени, лицевые счета по заработной плате, наряды на сдельную работу, путевые листы, трудовые книжки, личные дела, листки временной нетрудоспособности, исполнительные листы, штатное расписание, положение по оплате труда и др.;

2) регистры аналитического и синтетического учета: расчетно–платежные ведомости, личные карточки, учетные регистры по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; авансовые отчеты с приложенными к ним первичными документами, акты инвентаризации расчетов, главная книга и др.;

3) финансовая (бухгалтерская отчетность): бухгалтерский баланс; от– четность по труду и др.

Следует отметить, что на сегодняшний день оплата труда не выполняет своих основных функций (воспроизводственную, стимулирующую, социальную) и таким образом теряет свое значение экономической категории. Необходимо принять меры по совершенствованию оплаты труда, проводить ее реформу с целью превращения заработной платы в основной источник доходов трудоспособного населения, следовательно, это повлечет за собой и усложнение расчетов, увеличение их трудоемкости, необходимость контроля расчетов как внутри предприятий и организаций, так и при проведении аудиторских проверок. Основной путь решения этих проблем — это выработка и постоянное совершенствование методики аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия. При этом задача состоит в том, чтобы разработать необходимые конкретные процедуры и дать подробное описание порядка их проведения.

Несмотря на то, что аудит расчетов с персоналом по оплате труда относится в некоторой степени к сфере деятельности консалтинга, этот вид услуг необходимо рассматривать отдельно, поскольку аудит представляет собой осуществляемую на основе договора проверку состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, соответствия финансово–хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

Совершенствование аудита расчетов с персоналом по оплате труда не представляется возможным без совершенствования учета расчетов с работниками по оплате труда, следовательно, эти два направления необходимо модернизировать комплексно.

Так, в качестве совершенствования аудита правильности и современности расчетов с работниками по оплате труда, а также в целях проведения оперативной проверки и объективной оценки производственно–хозяйственной деятельности предприятий может использоваться метод контроля «Экс–пресс–аудит» путем тестирования. С помощью такого тестирования аудитор сразу может оценить проблемные места, скорректировать аудиторский риск и тем самым позволить минимизировать затраты на проведение аудиторской проверки для самого предприятия.

Сущность данного метода контроля («Экспресс–аудит» путем устного тестирования) заключается в том, что до начала проведения документальной проверки аудитор задает вопросы работникам бухгалтерии, руководителю, специалистам организации, записывая одновременно полученные ответы в специально разработанной форме.

Таблица – Формуляр записей ответов

Категории вопросов	Результаты полученных ответов		
	Бухгалтерия	Менеджеры	Специалисты
Ведутся ли первичные документы по оплате труда?			
Ведутся ли регистры по оплате труда?			
Открыты ли субсчета к счету 70?			
Ведутся ли управленческие отчеты бухгалтерской отчетности по оплате труда?			
Заполняются ли лицевые счета на каждого работника?			
Ведется ли контроль расчетов по оплате труда?			

Источник: собственная разработка

Данный метод позволяет оценить и выявить сильные и слабые места в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

Одним из направлений совершенствования аудита расчетов с работниками по оплате труда, повышения оперативности и аналитичности может являться внедрение плана–графика внутрихозяйственного аудита, что позволит в некоторой мере минимизировать риск того, что некоторые планируемые виды работ останутся неучтенными, что, следовательно, позволит более полно провести аудит. Такой документ должен содержать информацию о перечне аудиторских процедур, периоде проведения, исполнителе, также должен раскрываться перечень исследуемой документации, непосредственно сам метод проведения проверки.

Таким образом, возможное дальнейшее развитие вышеназванных подходов к проведению аудита расчетов по оплате труда позволит уменьшить риск ошибки, содействовать объективности проверки, уменьшить время контроля и, соответственно, сократить затраты на проведение самого аудита.

Список использованных источников

1. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – в 2 ч. Ч. 2. – Минск: Изд–во Гревцова, 2008. – 384с.
2. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373–ХІІ: в ред. Закона Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56–З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – № 2/2054.
3. Рыбак, Т., Лаврентьева, М. Стандартизация аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://edoc.bseu.by:8080/handle/edoc/1063>. – Дата доступа: 01.03.2016.