

Бухгалтерский учет и аудит оплаты труда

Магомедова З.О., к.э.н., доцент

Алиева А.Д., студентка 4 курса,

Экономического факультета

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

e-mail: alieva.amik4@gmail.com

Россия, Махачкала

Аннотация: в статье рассматриваются сущность и функции заработной платы, нормативно - правовая база по регулированию учета расчетов по заработной плате и бухгалтерский учет корреспонденция счетов по оплате труда. Также в статье приведены основные направления совершенствования бухгалтерского учета по системе оплаты труда на предприятиях.

Ключевые слова: зарплата, бухгалтерский учет, аудит, система оплаты труда, расчет с персоналом.

Заработная плата играет важную роль в жизни каждого работающего человека. Поэтому все вопросы, связанные с заработной платой, являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ, заработная плата (оплата труда работника) - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). [6]

В организациях, имеющих в штате сотрудников, всегда ведется бухгалтерский учет труда и заработной платы, ведь сотрудникам полагается выплата вознаграждения за работу, которое складывается в соответствии с Трудовым кодексом (ст.129):

- из оплаты по штатному расписанию или сдельной оплаты;
- из компенсационных выплат, которые полагаются, если работник находится в сложных рабочих условиях, к примеру, в северных районах или присутствует вредное производство;
- из стимулирующих выплат, положенных за результаты работы, к ним относятся: премии, доплаты, поощрительные выплаты.

С целью организации бухучета труда и зарплаты на предприятии в учетной политике прописывается, какие формы первичных документов для этой цели будут использованы. При этом со вступлением в силу закона о

бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ использование унифицированных форм перестало быть обязательным.

Но многие бухгалтеры при организации учета зарплаты отдают предпочтение формам первичных документов, утвержденным постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1. Первичной документацией по учету движения персонала являются приказы (о приеме на работу, увольнении, переводах, предоставлении оплачиваемого отпуска и т. д.). Для каждого принятого на работу сотрудника заводится личная карточка и открывается персональный лицевой счет. [2]

На лицевой счет, открываемый, как правило, на год, заносятся данные о начисленной и выплаченной зарплате, суммах удержаний и вычетов. Данные в лицевые карты переносятся из табелей учета рабочего времени, листов нетрудоспособности, нарядов на выполнение сдельной работы, приказов (о производстве удержания или начислении премии) и проч.

Для учета расчетов по оплате труда персоналу используется бухсчет 70 — на нем обобщаются соответствующие сведения по каждому работнику предприятия.

По дебету счета показываются суммы выплаченной зарплаты, а также суммы удержаний (по налогам (сч. 68), по исполнительным документам (сч. 76), недостачам (сч. 73) и порче ценностей (сч. 94) и т. д.). Если работник своевременно не получил начисленную ему зарплату, то данная сумма отражается по дебету сч. 70 в корреспонденции со сч. 76.

По кредиту отображаются:

- суммы начисленной зарплаты в корреспонденции со счетами, на которых собираются соответствующие затраты;
- суммы начисленных отпускных в корреспонденции со сч. 96;
- начисленные дивиденды сотрудникам фирмы в корреспонденции со сч. 84.

На предприятиях должен быть организован аналитический учет по бухсчету 70 в отношении каждого работника. [5]

Для осуществления проверки правильности организации расчетов в бухгалтерской службе с сотрудниками предприятия по начислению и выплатам денежных сумм по оплате труда проводится аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Аудит зарплаты позволяет решить множество задач. В первую очередь, своевременная проверка операций по начислению зарплаты позволяет предприятию получить аудиторское заключение с указанием ошибок и недочетов в бухгалтерском учете, рекомендации по оптимизации форм и систем оплаты труда.

Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций позволяет аудиторской организации осуществлять контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией, и корреспонденцией счетов по оплате труда. [4]

В ходе проведения проверки могут быть обнаружены недочеты, нарушения. Среди основных:

- отсутствие договоров (коллективных и трудовых);
- нет заявлений сотрудников о предоставлении им льгот по НДФЛ;
- имеют место неправомерные включения для целей налогообложения в себестоимость продукции некоторых расходов;
- выплаты сотрудникам, которые не указаны в трудовых договорах, положениях;
- в базу для расчета страховых взносов не включаются выплаты за счет собственных средств предприятия.

По итогам проведения проверки сотрудники аудиторской фирмы разрабатывают рекомендации. Разработка рекомендаций направлена на избежание ошибок, которые были выявлены в ходе оценки работы предприятия в области расчетов по оплате труда.

Рекомендации касаются не только методов, которые используют в своей работе сотрудники бухгалтерии по учету труда и его оплаты, но и всей кадровой документации предприятия. [1]

Можно предложить рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия. А именно:

- для достоверности бухгалтерского учета и отчетности предприятия отражать операции по выплате заработной платы сотрудникам на лицевые счета в банках с применением счета 57 «Переводы в пути»;
- для снятия финансовой нагрузки в отпускной период – создавать резерв на оплату отпусков;
- разработать и внедрить график документооборота первичных документов по расчетам с персоналом по заработной плате.

При внедрении новой системы мотивации необходимо провести углублённый анализ фонда заработной платы и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Необходимо учитывать изменение количества документации, что часто приводит к повышению процедурной неопределенности и усложняет расчеты.[3]

Таким образом, на любом предприятии учет расчетов с персоналом по оплате труда с полным основанием занимает одно из важнейших мест в системе бухгалтерского учета. Нормативно – правовая база, регулирующая ситуации, связанные с оплатой труда, с каждым годом продолжает совершенствоваться, но одновременно усложняется и сам процесс учета оплаты труда. Вести такой участок бухгалтерского учета, как заработная плата, требует от специалиста высокой подготовки и непрерывного обучения.

Список использованной литературы:

1. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. URL: <https://glavkniga.ru/situations/s504666> (дата обращения 19.04.2018)
2. Грекова В.И. Особенности расчетов по оплате труда и отчислений в 2018 году // Синергия наук. 2018. С. 278-283.
3. Зимина О.Е. Совершенствование управления организацией труда в целях повышения эффективности использования персонала на предприятии // Экономическая среда. 2017. № 2 (20). С. 66-70.
4. Спесивцева А. Л. Особенности аудита расчетов по оплате труда на предприятиях России // Молодой ученый. 2015. №11. С. 996-998.
5. Учет заработной платы в бухгалтерском учете (нюансы). URL: https://nalog-nalog.ru/oplata_truda/uchet_zarabotnoj_platy_v_buhgalterskom_uchete_nyuansy/ (дата обращения 19.04.2018)
6. Тимофеева Л.В. Основные аспекты учета и внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. XLVI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 11(46). URL: [https://sibac.info/archive/meghdis/11\(46\).pdf](https://sibac.info/archive/meghdis/11(46).pdf) (дата обращения: 19.04.2019)