

# МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

**Микляева Т. И.** – бакалавр,  
**Лукина Е. В.**-к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Основными нормативными документами, которыми должен руководствоваться ревизор (аудитор) при проверке, являются законы РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ и другие подзаконные нормативные акты.

Основные этапы проверки:

- 1) проверка законности трудовых отношений с работником и соблюдения трудового законодательства;
- 2) проверка правильности начисления заработной платы основной и дополнительной, отпускных;
- 3) проверка правомерности и полноты удержаний из оплаты труда;
- 4) проверка своевременности выплаты оплаты труда и депонирования невыплаченных сумм;
- 5) проверка правильности аналитического синтетического учета операций по оплате труда;
- 6) проверка полноты и правильности раскрытия информации об оплате труда в бухгалтерской отчетности.

При проверке соблюдения трудового законодательства в организации необходимо проверить, как оформляется прием и увольнение сотрудников, учитывается рабочее время сотрудников, как строится система оплаты труда. Проверке подлежат внутреннее положение об оплате труда, положение о компенсационных и стимулирующих выплатах, приказы о приеме на работу

и увольнении, коллективный договор, трудовые договоры, штатное расписание.

При проверке правильности начисления сдельной зарплаты 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 проверке правильности начисления повременной зарплаты 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). Необходимо проверить правильность начисления повременной зарплаты. Проверка начисленной повременной зарплаты для работающих с установленным окладом осуществляется по формуле:  $S_{зп} = S_{окл} \times T_{р} / T_{ф}$ , где

$S_{зп}$  – сумма начисленной повременной заработной платы;

$S_{окл}$  – оклад работающего;

$T_{р}$  – отработанное время в месяц по графику рабочего времени (в часах);

$T_{ф}$  – месячный фонд рабочего времени (в часах).

Необходимо проверить, нет ли случаев повторного начисления зарплаты по ранее оплаченным документам (табели учета рабочего времени, наряды и др.) или начислений зарплаты 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 включают-

ся. Необходимо проверить правильность определения среднедневного заработка для расчета сумм отпускных. Средний дневной заработок для оплаты отпусков, которые представляются в календарных днях, исчисляется за последние 12 месяцев путем деления суммы начисленной зарплаты на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

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

Удержание по исполнительным листам (алименты) проверяют, пользуясь формулой:  $Суд = (Снач - Сндфл) \times Н / 100$ , 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 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. Необходимо обратить внимание на сохранность подобной информации.

В ходе проверки устанавливается правильность корреспонденции счетов, которыми оформлялись расчеты с персоналом по оплате труда.

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с бухгалтерской отчетностью.

Результаты проверки расчетов по оплате труда должны быть оформлены в рабочих документах контролеров, оперативно доведены до сведения руководства организации с целью их устранения.