Организация и методика аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ахалкаци, Ольга Васильевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Ахалкаци, Ольга Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

146

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ахалкаци, Ольга Васильевна

Введение.

Глава 1. Анализ состояния и направления совершенствования организации учета расчетов по оплате труда и его контроля.

1.1. Анализ современной организации расчетов по оплате труда на промышленных предприятиях.

1.2. Организация контроля расчетов по оплате труда.

1.3. Основные направления совершенствования системы контроля расчетов по оплате труда.

Выводы по главе 1.

Глава 2. Исследование и разработка методики проведения аудиторской проверки.

2.1. Роль и значение правил (стандартов) аудиторской деятельности для проведения проверки.

2.2. Классификация и анализ применяемых методик.

2.3. Основные положения методики проверки

2.3.1. Предметная область проведения и методика проверки задач.

2.3.2. Аудит в условиях компьютерной обработки информации

Выводы по главе.

Глава 3. Организация аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

3.1. Составление плана и программы проверки.

3.2. Проверка соблюдения трудового законодательства и системы оплаты.

3.3. Проверка расчетов по оплате труда и удержаний.

Выводы по главе 3.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда"

Актуальность темы исследования. В настоящее время законодательство непрерывно совершенствуется, появляются новые документы и инструкции, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля расчетов как внутри предприятий и организаций, так и при проведении аудиторских проверок.

Основной путь решения проблем при проверке этого раздела учета -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.

Цель аудита заключается в установлении соответствия применяемой на предприятии методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетам с персоналом нормативным документам, действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде, для того, чтобы выявить имеющиеся ошибки или нарушения в учетных регистрах, а также степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Основными задачами для достижения вышеуказанной цели являются:

- анализ существующей на предприятии системы расчетов с персоналом и ее эффективности;

-оценка состояния аналитического и синтетического учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия в проверяемом периоде;

-определение полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;

-проверка соблюдения предприятием налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;

- контроль соблюдения организацией законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению.

Практика показывает, что своевременное выявление аудитором недостатков по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия позволяет не только принять оперативные меры по исправлению негативной ситуации, но и существенно улучшить организацию и качество расчетов по оплате труда, применить наиболее рациональные системы ведения учета и др.

Вопросы методики аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия теоретически недостаточно освещены в литературе, прежде всего в части предварительного планирования проверки этого раздела, оценки системы внутреннего контроля на разных этапах аудита, формирования аудиторской выборки.

Это обусловило выбор темы диссертационного исследования, ее актуальность и значимость.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы состоит в разработке методики аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом организаций и предприятий в соответствии с современными тенденциями развития российской законодательной базы в этой области, обобщения нормативных документов и практики аудиторской деятельности.

В соответствии с этой целью в диссертации поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

-обоснованы направления развития аудита операций по оплате труда;

- проведен анализ существующей нормативно-правовой базы организации расчетов по оплате труда на предприятиях и в организациях;

- намечены основные направления совершенствования системы контроля расчетов по оплате труда;

-усовершенствована действующая методика изучения и оценки системы внутреннего контроля в аудите операций по оплате труда;

-обобщены положения, относящиеся к операциям по расчету и оплате труда, влияющие на выводы аудитора при составлении заключения;

-разработаны рекомендации по методике аудита операций по расчетам с персоналом предприятия, на основе обобщения положений российских аудиторских правил (стандартов) и практики аудита.

Предмет исследования - теория, методология и практика аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом промышленных предприятий.

Объект исследования - российские и международные стандарты аудиторской деятельности, современные нормативные документы по учету, аудиту и налогообложению расчетов по оплате труда.

Методология и методика исследования. Методика исследования основывалась на анализе отечественной теории и практике аудита в области операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия.

Теоретической основой работы явились исследования и научные выводы российских и зарубежных ученых в области аудита и бухгалтерского учета: Адамса Р., Алборова Р.А., Андреева В.Д., Барышникова Н.П., Бакаева

A.С., Додж Рой, Данилевского Ю.А., Камышанова ГШ., Нитецкого В.В., Подольского В.И.,Савина А.А., Сотниковой Л.В.,Романова А.Н., Скобара

B.В., Шеремета А.Д., Щадиловой С.Н. и других ученых и практиков. Научная новизна. Новизна диссертации состоит в теоретическом обосновании и разработке рекомендаций методики аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия. Основные результаты, составляющие научную новизну диссертации, следующие:

-проведен анализ современного состояния расчетов по оплате труда; -предложены новые подходы к разработке методики проведения аудита учетных работ;

-на базе обобщения зарубежного и отечественного опыта аудита, российских аудиторских стандартов разработаны рекомендации по совершенствованию методики и организации аудиторской проверки операций по оплате и учету труда, определены аудиторские процедуры.

Практическая значимость исследования. Применение разработанных рекомендаций по организации и проведению аудита операций по расчетам с персоналом предприятия позволит:

-повысить качество и объективность аудиторских проверок, проводимых как независимыми аудиторами, так и сотрудниками служб внутреннего контроля промышленных предприятий;

-существенно снизить трудоемкость и стоимость проведения аудиторских проверок;

-уменьшить уровень аудиторского риска за счет повышения качества планирования аудиторской проверки.

Апробация работы. Основные положения, выводы и рекомендации были реализованы в статьях и выступлениях на научно-практических конференциях и опубликованы в печати.

Разработанная методика проведения проверки применялась в работе контрольно-ревизионного отдела Тульского регионального отделения Фонда социального страхования РФ, а также используется при чтении лекций в Современном гуманитарном университете.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 4 работах общим объемом 3,9 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертационной работы составляет 146 машинописных страниц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Ахалкаци, Ольга Васильевна

Основные выводы и рекомендации, сделанные по результатам настоящей работы, сводятся к следующему:

1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одной из важнейших функций, выполняемых бухгалтерией любого предприятия независимо от размера и формы собственности.

2. Проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда является достаточно трудоемким процессом и рассматривается как одна из основных частей аудита, особенно на тех предприятиях, где суммы оплаты труда являются значимой величиной и где намеренное или случайное искажение данных существенно влияет на достоверность финансовой отчетности предприятия.

3. Анализ современной организации расчетов по оплате труда на промышленных предприятиях позволяет выделить отдельные участки учета, которые необходимо проконтролировать аудитору в процессе проверки.

4. Практика ведения аудиторских проверок соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда такова, что ее начало связано с изучением внутренней нормативной документации, регламентирующей порядок организации учета расчетов с персоналом по оплате труда.

5. Применение при проверке такого метода сбора аудиторских доказательств, как тестирование персонала предприятия, непосредственно связанного с расчетами по оплате труда, позволяет реально оценить состояние системы внутреннего контроля и учета на предприятии и уровень влияния возможных нарушений на достоверность отражения данных в совершенных хозяйственных операциях.

6. Как показывает практика аудиторских проверок, одним из основных недостатков системы внутрихозяйственного контроля является формальный контроль вопросов оплаты труда и расчетам с персоналом предприятия.

7. Анализ текущего состояния бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и особенностей аудита данного раздела позволило наметить следующие основные направления совершенствования методологической работы:

-разработка внутрифирменных аудиторских стандартов;

-разработка методики аудита расчетов по оплате труда;

-выработка мнения фирмы по спорным и сложным экономическим, учетным и налоговым вопросам;

-информирование и тестирование специалистов.

8. Анализ различных применяемых методологических подходов к проведению аудита расчетов по оплате труда и его развитие в современных условиях позволил выделить три подхода в методологии аудита расчетов по оплате труда: подтверждающий аудит, или аудит, предусматривающий проверку всех хозяйственных операций; аудит, базирующийся на риске, в основе которого лежит необходимость проведения выборочных проверок, и системно-ориентированный аудит, предполагающий разработку и внедрение внутрифирменных аудиторских стандартов.

9, Общие требования к разработке методик проведения аудиторской проверки позволили выделить отдельные этапы работ, которых должен придерживаться аудитор в процессе проведения аудиторской проверки:

-планирование аудита, включающее в себя получение представления об источниках информации и их оценку, а также предварительную оценку эффективности процедур внутреннего контроля;

-подготовка и разработка программы аудита;

-проведение аудиторских процедур;

-обобщение результатов проверки и формирование аудиторского заключения.

10. Обобщение различных подходов и методик аудита расчетов по оплате труда позволяет сделать вывод о целесообразности построения программы аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда на основе комбинированного подхода, позволяющего учитывать и стадию проверки соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, и вопросы аудита расчетов с персоналом по оплате труда, такие как:

- проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы рабочим-сделыцикам;

-проверка расчетов по начислению повременных и прочих видов оплат; I

-проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;

-проверка ведения аналитического учета по работающим;

-проверка сводных расчетов по оплате труда;

-проверка налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды;

-проверка депонированных сумм по заработной плате.

11. Сравнительная характеристика российских и международных стандартов аудита позволила выявить следующие проблемные вопросы, в направлении которых должно осуществляться совершенствование аудиторской деятельности:

-адаптация международных стандартов аудита к российским условиям;

-разработка внутренних стандартных методик аудиторскими фирмами;

-совершенствование процедуры внутреннего аудита и контроля на предприятиях;

-использование методики детальной проверки отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам.

12. Сущность методики проверки оборотов и сальдо по счетам позволила сделать вывод, что для повышения эффективности аудита, методики проверки по различным разделам учета должны разрабатываться по единой схеме, включающей в себя следующие элементы:

-перечень основных нормативных документов;

-описание альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен экономическому субъекту нормативными документами;

-состав первичных документов по счету;

-регистры аналитического, синтетического учета и отчетность;

-перечень типовых нарушений по счету;

-описание последовательности выполнения аудиторских процедур;

-особенности проведения аудита в условиях использования персональных компьютеров.

На примере основных описанных в литературе методик подготовки и проведения аудиторских процедур в данной работе предложена программа и разработаны отдельные контрольные процедуры проверки операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудит продолжает активно внедряться и влиять на становление рыночных отношений в России.

Одним из важнейших направлений аудиторской деятельности является внутрифирменное регулирование с помощью правил и методик, создаваемых на основе национальных стандартов.

В этих условиях аудиторские фирмы (аудиторы) должны больше внимания уделять вопросам планирования аудита, определению аудиторского риска, существенности возможной ошибки, документированию процесса аудита, разработке внутрифирменных стандартов и методик аудита.

Актуальной проблемой в настоящее время является создание методики по осуществлению аудита операций по оплате труда, так как этот раздел учета является одним из наиболее важных на всех предприятиях. Искажение учетных данных расчетов по оплате труда негативно сказывается на финансовых результатах предприятия, а также приводит к недостоверности данных финансовой отчетности.

В диссертационной работе были поставлены и решены задачи, связанные с анализом современной организации расчетов по оплате труда на промышленных предприятиях, а также с разработкой методики проведения аудиторской проверки этого раздела учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ахалкаци, Ольга Васильевна, 2000 год

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 23.07.98 г. № 123-ФЭ).

2. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 26.12.94 г. № 170).

3. Инструкция «О составе фонда заработной платы и выплат социального характера», утвержденная постановлением Госкомстата России от 10.07.95 г. № 89 по согласованию с Минэкономики России, Минфином России, Минтруда России и Центральным банком России.

4. Постановление Минтруда РФ от 14.07.93 г. № 135 «Об утвер-жденйи Рекомендаций по заключению трудового договора (контракта) вписьменной форме и Примерной формы трудового договора (контракта)».

5. Постановление Правительства РФ от 18.07,96 г. № 841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» (с изменениями и дополнениями от 20.05.98 г. № 465).

6. Федеральный закон от 19.05.95 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (с изменениями от 24.11.95 г. № 184-ФЗ, от 18.06.96 г.№ 76-ФЗ, от 24.11.96 г. № 130-ФЭ, от 30.1196 г. № 162-ФЗ).

7. Постановление Минтруда РФ «Об утверждении порядка исчисления среднего заработка в 1999 году» от 22.01.99 г. № 2.

8. Инструкция Госналогслужбы РФ по применению закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц» от 29.06.95 г. № 35 (с последующими изменениями и дополнениями).

9. Положение о Государственном фонде занятости населения РФ, утвержденное Постановлением Верховного Совета РФ от 08.06.93 г. № 5132-1.

10. Постановление Правительства РФ «О повышении тарифных ставок (окладов) Единой тарйфной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы» от 24.08.95 г. № 823 (с дополнениями и изменениями).

11. Формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а.

12. Постановление Правительства РФ от 12.02.94 г. № 101 «О фонде социального страхования Российской Федерации» (с изменениями).

13. Инструкция о порядке взимания и учета страховых взносов (платежей) на обязательное медицинское страхование (утв. постановлением СМ РФ от 11.10.93 г. № 1018).

14. Адаме Р. Основы аудита. М.:Юнити, 1995. 398с.

15. Андреев В.Д. Практический аудит: Справоч. пособие.- М.: Экономика, 1994. -365 с.

16. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит: Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 1995.- 560 с.

17. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия./ Сост. В.В.Нитецкий, Н.Н.Кудрявцев. М.: Дело, 1996.- 421 с.

18. Аудит./ Под ред. В.И. Подольского М.: Аудит, Юнити, 2000.655 с.

19. Бавдей А.Л., Белый И.Н. и др. Аудит и ревизия: Справоч. пособие.- М.: ООО «Мисанта», 1994.- 221с.

20. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справоч. Пособие. 6-е изд. перераб. и доп. -М.: ИИД «Филинъ», 1998.-566 с.

21. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -М: ИИД «Филинъ», 1998.- 486 с.

22. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. 4.1.-М.: Бухгалтерский учет, 1994.- 122 с.

23. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии.- М.: Международ, центр финансово-эконом. развития, 1996.-345 с.

24. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М: «Дело ЛТД», 1993.-286 с.

25. Давыдов С.Б. Аудиторский риск// Бухгалтерский учет.- 1994.-№4. с. 51 -53.

26. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности: Учеб. пособие. -М.: ФИЛИ, 1994.- 96 с.

27. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ." М.: Финстатинформ, 1995.- 78 с.

28. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. М.: Бухгалтерский учет, 1992, 77 с.

29. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учеб. пособие, СПб: Изд-во Спб университета экономики ифинансов, 1995> 62 с.

30. Иткин Ю.Т. Проблемы становления аудита. -М.: Финансы и статистика, 1992.- 190 с.

31. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит. (Организация и методика проверок). -М.: ИВЦ и маркетинг, 1994.- 79 с.

32. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. -М.: Инфра-М, 1996.-522 с.

33. Кармайкл Д. И др. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. -М: Юнити, 1995.-198 с.

34. Козьяков Н. Основы аудита и организация аудиторской деятельности: метод, пособие.- Орел.: Б.И., 1996,- 169 с.

35. Крикунов А. Регулирование аудиторской деятельности: (Сборник нормативных документов). -М.: Журн. «Бух. бюллетень»: Интелсинтез,1996.-175 с.

36. Николаева И.П. Экономическая теория. М.: Финстатинформ,1997.-437 с.

37. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных .ресурсов: Вопросы телории и практики.- М.: Финансы и статистика, 1994.-368 с.

38. Овсийчук М.Ф. Аудиторское дело: Учеб. пособие, М.: МУПК, 1995,- 248 с.

39. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения.-М.: ТОО «Интелтех», 1996.-152 с.

40. Овсийчук М.Ф. Внешний аудит: Учеб. пособие. М.: МУПК,1995.-237 с.

41. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РоссииУ М.: Бухгалтерский учет, 1995.-156 с.

42. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в Российской Федерации и международные стандарты // Бухгалтерский учет.- 1997.- № 7.-C.3

43. Планирование аудита: (Руководство) М.: Изд.дом «Аудитор»,1996.- 74 с.

44. Подольский В.И., Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок.// Аудиторские ведомости.- 1997.-N&12.- с.23 32.

45. Пол Фридман, Аудит.: Пер. с англ. -М.: Аудит, 1994,-286 с.

46. Рапопорт М.М. Аудит: российская практика. Вып.1.М.:1995.- 95 с.

47. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: Инфра-М, 1996.-147 с.

48. Робертсон Дж. Аудит/ Пер. с англ.- М.: КОРМС, ауд. фирма «Контакт»,1993.- 496 с.

49. Рой Додж. Краткое руководство по стандартам и нормам ауди-та.-М.: Статистика, Юнити, 1992.- 240 с.

50. Сидельникова Л.Б., Овсийчук М.Ф., Шаповалова И.В. Методика организации и проведения аудита на предприятиях с различной формой соб-ственноёти.-М.: МУПК, 1993.-342 с.

51. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. М.: ДИС, 1998.-567 с.

52. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учеб. пособие.- М.: «Аналитика-Пресс», 1998.- 235 с.

53. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики.- Воронеж, 1993,- 4.1 .-160 с.

54. Сотникова J1.B. Аудит кассовых операций М.: Финстатинформ, 1996.- 105 с.

55. Стуков С.А. Голышев В.Д. Введение в аудит,- М.: Тарвер, 1992.128 с.

56. Стуков С.А., Стуков П.С. Ответственность при аудиторских проверках.// Бухгалтерский учет. 1994.- № 11 .-С 23 - 26.

57. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. -М. Изд. Центр «Анкил», 1994.- 108 с.

58. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. -М.: Финансы и статистика, 1987.-85 с.

59. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: Изд. Центр «Анкил», 1997.- 256 с.

60. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учеб. пособие,- М.: Инфра-М, 1995.-384 с.

61. Щадилова С.Н. Расчет заработной платы. М.: «ДИС»,1998.- 168с.