Всероссийская государственная налоговая академия Минфина России

Финансово-экономический факультет

**Контрольная работа**

по предмету:

«**Основы аудита**»

на тему:

«**Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда**».

**Выполнила**

студентка группы *ФЗУ-203*

*Фролова Мария Александровна*

Москва 2007**Содержание.**

[Содержание. 2](#_Toc163209397)

[Введение. 3](#_Toc163209398)

[Источники информации для аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. 4](#_Toc163209399)

[Основные комплексы задач и вопросы для составления программы проверки. 6](#_Toc163209400)

[Типичные ошибки. 11](#_Toc163209401)

[Программа проведения аудиторской проверки расчетов по заработной плате в ООО «Сластенка». 13](#_Toc163209402)

[Заключение. 14](#_Toc163209403)

[Список использованной литературы. 15](#_Toc163209404)

**Введение.**

При переходе к рыночной экономике произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе и в системе оплаты труда. Складываются новые отношения между государством, предприятием и работником по поводу организации труда. Переход на рыночные отношения внес изменения и в формы регулирования трудовых отношений. Теперь непосредственной юридической формой регулирования трудовых отношений являются тарифные соглашения и коллективный договор. Предприятия вправе выбирать системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед предприятием.

Рассматривая проблемы оплаты труда, даже неискушенный в этом занятии человек может заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений: работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремиться сократить свои издержки.

На первом месте по важности среди факторов, влияющих на эффективность использования рабочей силы, стоит система оплаты труда. Именно заработная плата, а зачастую только она является той причиной, которая приводит рабочего на его рабочее место. Поэтому значение данной проблемы трудно переоценить.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Новые системы организации труда и заработной платы должны обеспечить сотрудникам материальные стимулы. Необходимо учитывать так же, что формирование и величина прибыли зависят от выбранной системы оплаты труда.

Источники информации для аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

*Основная задача аудита расчетов с работниками по заработной плате* - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда.

Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов, как по физическим лицам, так и в целом по предприятию, а также начисления налогов и платежей с фонда оплаты труда (ФОТ) и выплат социального характера.

Источниками информации являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации. Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства. Так, по учету личного состава используются следующие формы:

1. приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. № Т-1),
2. личная карточка (ф. № Т-2),
3. учетная карточка научного работника (ф. № Т-4),
4. приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5),
5. приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6),
6. приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8).

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются:

1. табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12),
2. расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49),
3. расчетная ведомость (ф. № Т-53),
4. лицевой счет (ф. № Т-54).

Кроме того, применяются первичные документы по учету выработки и сдельной заработной платы:

1. наряды,
2. рапорты,
3. маршрутные листы
4. и другие документы.

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся

1. сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.),
2. регистры по сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате,
3. журналы-ордера № 8 и № 10 (при журнально-ордерной форме учета),
4. Главная книга,
5. баланс (ф. № 1).

Основные комплексы задач и вопросы для составления программы проверки.

*К числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить, относятся следующие*:

1. Соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям:
   * применяются ли типовые формы документов по учету личного состава;
   * личные карточки на работающих (ф. № Т-2);
   * приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6);
   * приказ о переводе на другую работу (ф. № Т-5);
   * приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8);
   * ведутся ли на работающих трудовые книжки;
   * проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании;
   * ведутся ли в цехах (отделах) табели рабочего времени.
2. Учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам:
   * применяются ли на предприятии утвержденные отделом труда нормы и расценки по видам работ;
   * используются ли типовые формы первичных документов;
   * организовано ли гашение (проставление отметки об оплате) первичных документов;
   * применяются ли ПК для выполнения расчетов по сдельной оплате труда;
   * применяются ли наряды на бригаду.
3. Учет и начисление повременных и прочих видов оплат:
   * ведутся ли расчеты по начислению повременных видов оплат согласно табелю рабочего времени;
   * проверяет ли отдел труда или внутренний аудитор правильность расчетов по начислениям различных видов оплат;
   * применяется ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы.
4. Расчеты удержаний из заработной платы физических лиц:
   * проставлены ли в расчетных ведомостях (лицевых счетах) данные для правильного исчисления удержаний;
   * налог на доходы с физических лиц;
   * удержаний по исполнительным листам;
   * прочих удержаний;
   * применяются ли ПК для прочих удержаний;
   * проверяли ли органы фондов социального страхования и налоговых служб расчеты по налогу на доходы с физических лиц.
5. Аналитический учет по работникам (по видам начислений и удержаний):
   * какие ведутся документы по аналитическому учету;
   * расчетно-платежные ведомости;
   * расчетно-платежные ведомости и лицевые счета на работающих;
   * применяются ли ПК для ведения аналитического учета;
   * организовано ли архивное хранение документов по аналитическому учету с работающими.
6. Сводные расчеты по заработной плате, расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с ФОТ:
   * имеют ли сквозную нумерацию расчетно-платежные ведомости;
   * сопоставляются ли начисления на оплату труда с данными отчетов по социальному страхованию, медицинскому страхованию, пенсионному фонду, фонду занятости;
   * проверяет ли ответственный бухгалтер данные о месячных, квартальных и годовых накоплениях сумм начислений по оплате труда;
   * применяются ли ПК для сводных расчетов по оплате труда;
   * имеются ли на предприятии задержки с расчетами и выплатами по оплате труда.
7. Расчеты по депонированной заработной плате:
   * ведутся ли на предприятии карточки по депонированной заработной плате;
   * производится ли отнесение депонированных сумм на счета «Прибыли и убытки» по истечении срока исковой давности;
   * применяются ли ПК для расчетов по депонированной заработной плате.

Прежде всего, целесообразно проконтролировать, как осуществляется на предприятии соблюдение трудового законодательства. В этой связи аудитор может проверить, как ведется оформление сотрудников при приеме и увольнении, учет рабочего времени сотрудников, построение системы оплаты труда и др.

Правильность оформления работников (прием на работу и увольнение) проверяется по приказам, контрактам, трудовым соглашениям. Из применяемых систем оплаты труда в основном используются сдельная и повременная системы, что должно быть отмечено в соответствующих документах работников предприятия. При повышенной оплате труда необходимо проверить правильность применения тарифных ставок или условий контракта, а при сдельной – правильность применения норм и расценок.

Учет рабочего времени, соблюдение установленного режима работы и начисления заработной платы работников, состоящих на повременной оплате труда, организуется в табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12). По этому документу можно проверить все необходимые данные по каждому работающему (дни отпуска, время нахождения в командировке, дни болезни и др.).

Для проверки применяется метод сбора аудиторских доказательств по сопоставлению соответствующих документов (личных карточек, табелей учета рабочего времени) с приказами и распоряжениями.

Аудитор проверяет, как оформлены первичные документы (наряды, маршрутные листы и др.), правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, заполнение соответствующих реквизитов, обращает внимание на имеющиеся исправления. Особое внимание уделяется расчетам сдельного заработка, расчетам за дни пребывания в отпуске, расчетам премий и других видов оплат, правильности переноса итоговых сумм по работающим в расчетно-платежные ведомости. Целесообразно проверить, нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам (нарядам, разовым документам и др.). Если расчеты по учету сдельной заработной платы выполняются с применением ПК, то целесообразно проверить алгоритмы расчетов, нормативно-справочные данные.

При проверке применяются такие методы сбора аудиторских доказательств, как проверка документов, подготовленных на предприятии, контроль арифметических расчетов (определение сумм сдельной заработной платы).

При несовпадении полученных аудитором данных с бухгалтерскими записями необходимо установить причину расхождения, и, если выясниться, что бухгалтер-расчетчик неправильно произвел расчеты, то делаются соответствующие замечания в отчете аудитора. Бухгалтер-расчетчик должен произвести исправления и отразить их в соответствующих документах.

При расчете начислений, которые рассчитываются с использованием среднего заработка, прежде всего, необходимо установить, правильно ли определен средний заработок, а затем проверить правильность выполненных начислений по соответствующим видам оплат.

Аудитор также проверяет правильность начислений по прочим видам оплат и доплат: оплата отпусков, работы в праздничные дни, доплата за работу в ночное время и др. Методика проверки сводится к проверке алгоритмов расчетов и исходных данных. По обнаруженным ошибкам бухгалтер-расчетчик вносит необходимые исправления, пересчитывает начисления и удержания по работающим.

К основным видам удержаний относятся: налог на доходы с физических лиц, удержания по исполнительным листам, прочие удержания (за брак, за товары, купленные в кредит, и др.). Вначале необходимо проверить справочные данные (льготы по налогу на доходы с физических лиц, размер удержаний по исполнительным листам и др.), затем установить соответствие алгоритма законодательным документам и, наконец, проверить сами выполненные расчеты.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по физическим лицам, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе предприятия, по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам и др.).

Для этой цели необходимые данные накапливаются в лицевых счетах (накопительных документах), расчетно-платежной документации, а при использовании ПК могут храниться в виде отдельных файлов.

Аудитор должен проверить, ведется ли такой учет, и обратить внимание на сохранность этой информации и формирование на каждого работающего совокупного годового дохода. Помимо прямых начислений в совокупный доход должны быть включены:

1. стоимость натуральной оплаты работником,
2. вознаграждения по результатам работы за год,
3. стоимость проезда к месту отдыха работников предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и в отдаленных районах Дальнего Востока,
4. стоимость бесплатно предоставляемого питания и продуктов,
5. единовременные вознаграждения за выслугу лет и др.

Сводные расчеты по заработной плате выполняют проверку данных по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и корреспондирующих с ним счетов. При журнально-ордерной форме учета обороты по кредиту этого счета проверяют по данным журнала-ордера № 10, а дебетовые данные по сч. 70 (выдача заработной платы, удержания и др.) – по данным журналов-ордеров № 1 «Касса», № 2 «Расчетный счет», № 8 – по счетам учета расчетов с бюджетом, депонентами и др.

При автоматизированной форме учета контролю подвергаются записи в ведомостях дебетовых и кредитовых оборотов. Кроме того, сводные данные проверяют по Главной книге (сч. 70 и 69). Сальдо по этим счетам должны быть тождественны показателям баланса ф. № 1 по ст. «Расчеты с кредиторами по оплате труда» и «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» раздела VI пассива и по ст. «Расчеты с прочими дебиторами» раздела II актива (в части долгов за работающими и органами страхования).

Для контроля расчетов по оплате труда используются следующие документы: первичные документы по учету выработки и заработной платы, расчетные (расчетно-платежные) ведомости, лицевые счета работающих, платежные ведомости и др.

Прежде всего, необходимо проверить соответствие итогов в отдельных ведомостях (цехов, отделов) с общими итогами по предприятию. Далее проверяется правильность производимых операций по отнесению начисленной заработной платы на соответствующие счета.

Так, выплаты из фонда оплаты труда, включенные в себестоимость продукции, относятся на дебет сч. 20, 23, 25, 26 (производственные затраты).

Помимо контроля расчетов по оплате труда необходимо проверить правильность расчетов по начислению Е.С.Н. и платежей в бюджет. С этой целью уточняют базу налогообложения для определения Е.С.Н. и платежей, перечисляемых в бюджет.

Аудитор проверяет, как организован аналитический учет по сч. 76, субсчет «Депонированная заработная плата». Он устанавливает, велись ли карточки в разрезе физических лиц и депонированных сумм, как производилась выдача сумм депонированной заработной платы, куда относилась депонированная заработная плата после окончания срока исковой давности (трех лет) и т.п.

Типичные ошибки.

Для аудитора очень важно знание наиболее распространенных ошибок и нарушений, встречающихся при аудите расчетов по оплате труда. Наиболее характерные ошибки:

1. не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда;
2. не ведутся табели учета рабочего времени (Т-2);
3. включение в себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения оплаты труда за проведение строительных работ;
4. не включались в совокупный доход работающих суммы премий и выданных подарков;
5. неверно производилось начисление налога на доходы с физических лиц;
6. неверно рассчитывались суммы по прочим видам оплат.

Наряду с проверкой аналитических и синтетических данных расчетов по оплате важное значение приобретает работа по улучшению организации этого участка учета. Для этой цели аудиторская фирма может порекомендовать: автоматизировать расчеты по оплате труда, использовать унифицированные формы документов, уточнить правильность выполнения расчетов, применять наиболее рациональные системы ведения аналитического учета по работающим и др.

После проведения всех необходимых процедур проверки аудитор оценивает полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы аудита. По окончании аудиторской проверки можно констатировать, что мероприятия, предусмотренные общим планом и программой аудита, выполнены в полном объеме. Проверка проводилась сплошным методом с использованием следующих документов: Главная книга, расчетные ведомости по начислению заработной платы, своды по заработной плате, договора на оказанные услуги, учетные регистры (налоговая карточка, журнал-ордер по счетам 50, 51, 69, 70, 71, 76 и т.д.), «Баланс» (ф. № 1) и др.

Необходимо описать результаты проверки, выявить все возможные недостатки и нарушения по расчетам с работниками по заработной плате. После проверки организации, составление аудиторского отчета по объекту проверки, отчета аудитора генеральному директору предприятия, аудитор обязан написать аудиторское заключение, где показывает, что проверка проходила в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части оплаты труда не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по оплате труда. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части оплаты труда.

Программа проведения аудиторской проверки расчетов по заработной плате в ООО «Сластенка».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | Общество с ограниченной ответственностью «Сластенка» | |
| Период аудита | | | 19.03.2007г. - 07.04.2007г. | |
| Количество человеко-часов | | | 67 | |
| Руководитель аудиторской группы | | | Фролова М.А. | |
| Состав аудиторской группы | | | Фролова М.А., Чуреева А.В. | |
| Планируемый аудиторский риск | | | 3% | |
| Планируемый уровень существенности | | | 90 тыс. руб. | |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур по разделам аудита, рабочая документация | Период проведения | Исполнитель | Рабочая документация | |
| 1. | Анализ организации хозяйственной деятельности предприятия и методика расчета и учета зарплаты. | 19.03 | Фролова М.А. | Аналитический обзор | |
| 2. | Разработка аналитических таблиц для пересчета начисленной зарплаты. | 20.03-25.03 | Чуреева А.В. | Аналитические таблицы | |
| 3. | Проверка состава ФОТ их распределения и достоверности отражения на счетах бухгалтерского учета | 26.03-31.03 | Чуреева А.В. | Аналитические таблицы | |
| 4 | Обобщение пересчета за проверяемый период | 01.04-06.04 | Чуреева А.В. | Аналитические таблицы | |
| 5. | Подготовка и печать отчета | 07.04 | Фролова М.А.,  Чуреева А.В. | Отчет | |

Руководитель аудиторской организации или лицо, имеющее право подписи аудиторских заключений от ее имени \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Чуреева А.В.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фролова М.А.

Заключение.

На сегодняшний день в нашей стране существует большое количество нерешенных вопросов и противоречий в сфере оплаты труда.

Время диктует не­обходимость такой системы оплаты, которая формировала бы мощные стимулы развития труда и производства. Работник крайне заинтересован даже в небольшом повышении зарплаты. Работодатель же не торопиться повышать ее, экономя на оплате труда.

Совершенствование систем оплаты труда, поиск новых решений, может дать нам уже в ближайшем будущем рост заинтересованности работников к высокопроизводительному труду. При решении проблемы доведения минимальной заработной платы до уровня прожиточного минимума, возможно снятие проблемы социальной напряженности. А это, конечно же, в комплексе с решением ряда других проблем в экономике нашей страны, может явиться стимулом экономического роста в будущем.

Список использованной литературы.

1. Федеральный закон “Об аудиторской деятельности” от 7 августа 2001 года.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.
5. Постановление Госкомстата России №26 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты” от 6 апреля 2001года.
6. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. - М.: Инфра-М, 1996.
7. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. - М.: «Издательство ПРИОР», 2000.
8. Подольский В.И. Аудит: учебник. – М.: Экономистъ, 2005.