**Содержание**

Введение

1. Теоретические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.1 Цели и задачи аудита, информационное обеспечение аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.2 План проведения и программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.3 Аудит соблюдения трудового законодательства

1.4 Этапы проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.5 Типичные ошибки

2. Ситуационные задачи по аудиту расчетов с персоналом по оплате труда

Заключение

Список использованных источников

Приложения

# Введение

Заработная плата – один из сложнейших участков бухгалтерского учета и налогообложения. Причем сложность состоит в том, что российское законодательство – налоговое, бухгалтерское и трудовое – очень часто меняется.

Заработная плата играет огромную роль в развитии экономики государства, подъема благосостояния народа. В ней получает своё выражение широкий аспект экономических отношений между обществом, трудовым коллективом и работниками по поводу их участия в общественном труде и его оплате.

Изменения и перемены, которые происходят с исчислением оплаты труда, определяют ответственность и значимость этого участка, а значит и необходимость его аудита.

Цель данной курсовой работы – углубить теоретические знания и закрепить практические навыки по проведению аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Для успешного выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить цель и задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда, а также информационное обеспечение аудита;

- рассмотреть план проведения и программу аудита расчетов с персоналом по оплате труда;

- изучить законодательные основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда;

- изложить этапы проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда;

- раскрыть типичные ошибки при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;

- показать на практических примерах возможные нарушения, выявленные по результатам аудита.

Предметом курсовой работы является аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Хронологические рамки исследования в работе заключены в период с января 2007 года по февраль 2009 года.

Теоретической базой для написания курсовой работы послужили законодательные и нормативные документы, учебники и периодика.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

# 1. Теоретические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда

# Цель, задачи и информационное обеспечение аудита расчетов с персоналом по оплате труда

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность, (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов между предприятием и его работниками.

При этом решается комплекс задач:

1. подтверждение системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;
2. подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
3. установление законности и полноты удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу предприятия, бюджета, Пенсионного фонда РФ, других юридических и физических лиц;
4. проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;
5. проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда.

В качестве источников информации используются нормативные и правовые акты, локальные документы организации по труду и его оплате, регистры синтетического и аналитического учета по счетам, бухгалтерская и налоговая отчетность, документы неучетного характера.

Информационная база аудита делится на следующие группы:

1) нормативно-правовые документы:

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ;

- "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию". Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. №255 –ФЗ;

- "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов". Федеральный закон от 21 июля 2007 г. N 183-ФЗ;

- Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию. Постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375;

- Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы. Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922;

- "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1;

2) локальные документы организации, регулирующие вопросы трудовой дисциплины, внутреннего трудового распорядка, оплаты труда и материального поощрения. К ним относятся коллективный договор, положение об оплате труда, положение о премировании и материальном стимулировании, правила внутреннего распорядка, штатное расписание;

3) первичные учетные документы:

- по учету кадров: №Т-1 "Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу";

№ Т-2 "Личная карточка работника"; № Т-2ГС (МС) "Личная карточка государственного (муниципального) служащего"; № Т-3 "Штатное расписание"; № Т-4 "Учетная карточка научного, научно-педагогического работника"; № Т-5 "Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу"; № Т-6 "Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику"; № Т-7 "График отпусков"; № Т-8 "Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)"; № Т-9 "Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку"; № Т-10 "Командировочное удостоверение"; № Т-10а "Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении"; № Т-11 "Приказ (распоряжение) о поощрении работника"; № Т-12 "Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда"; № Т-13 "Табель учета рабочего времени"; № Т-49 "Расчетно-платежная ведомость"; № Т-51 "Расчетная ведомость"; № Т-53 "Платежная ведомость"; № Т-53а "Журнал регистрации платежных ведомостей"; № Т-54 "Лицевой счет"; № Т-60 "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику"; № Т-61 "Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)"; № Т-73 "Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы".

Также принимаются во внимание распоряжения, контракты, договоры гражданско-правового характера (подряда, возмездного оказания услуг и др.), договоры личного страхования, на выдачу ссуд, продажу товаров в кредит и т.д.

3) регистры синтетического и аналитического учета, которые включают карточки и сводные ведомости по заработной плате, журналы-ордера, обороты по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";

4) бухгалтерская и налоговая отчетность: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), налоговые карточки по учету налога на доходы физических лиц (форма № 1-НДФЛ), справки о доходах физического лица (форма № 2-НДФЛ), индивидуальные карточки по учету ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование;

5) прочая документация: приказы, распоряжения руководителя, договоры о материальной ответственности, договоры займа, заявления работников, акты проверок ревизионных и налоговых органов, аудиторские заключения. Проверка расчетов с работниками по оплате труда может осуществляться как в сплошном, так и в выборочном порядке.

# 1.2 План и программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Планирование и разработка программы аудита играет важную роль в процессе аудита.

Аудиторская организация при планировании должна руководствоваться правилами (стандартами) аудиторской деятельности "Понимание деятельности экономического субъекта" и "Планирование аудита". В последнем, в п. 2.2 предусмотрено, что планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита (таблица 1), а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения

Таблица 1 **Общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители |
| 1 | 2 | 3 |
| Аудит оформления первичных документов | 10.01.2009-11.01.2009 | Белов Е.В. |
|  Аудит системы начислений заработной платы | 10.01.2009-16.01.2009 | Логунова А.Н.. |
| Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы | 11.01.2009-13.01.2009 | Белов Е.В. |
| Аудит тождественности показателей бухгал-терской отчетности и регистров бухгалтерского учета | 13.01.2009-15.01.2009 | Белов Е.В. |
| Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды | 16.01.2009-17.01.2009 | Логунова А.Н. |

При разработке плана и программы необходимо принимать во внимание деятельность аудируемого лица, в том числе:

-общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица;

-особенности аудируемого лица, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита;

-общий уровень компетентности руководства;

-организацию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения;

-влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

-количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга.

# 1.3 Аудит соблюдения трудового законодательства

Приступая к проверке расчетов с персоналом по оплате труда, аудитор должен установить наличие внутренних нормативных документов, регулирующих трудовые отношения в организации, и их соответствие требованиям действующего Трудового кодекса РФ.

Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства состоит из следующих этапов.

На первом этапе осуществляется проверка внутренних локальных документов по учету труда и заработной платы. Трудовые отношения между работниками и организацией регулируются коллективным договором – правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемым работниками и работодателями в лице их представителей (ст. 40 ТК РФ). Порядок ведения коллективных переговоров и заключения коллективного договора регулируется Трудовым кодексом РФ.

Коллективный договор вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного в самом коллективном договоре (ст. 43 ТК РФ). Действовать он может не более трёх лет, при этом допускается его продление также на срок до трех лет.

В коллективный договор рекомендуется включить дополнительные положения по локальному нормативному регулированию расчетов с персоналом по оплате труда:

- порядок и размеры начислений стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и другие показатели;

- порядок и размеры стимулирующего или компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам за работу в ночное время, за совмещение профессий, за работу в тяжелых, вредных условиях труда, за работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством РФ.

Выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, предусмотренные в коллективном договоре, являются экономически обоснованными в целях признания расходов на оплату труда в налоговом учете.

В организации должны быть разработаны: Положение об оплате труда, Положение о премировании, Правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, график отпусков, должностные инструкции, которые являются локальными нормативными актами. Эти документы содержат нормы трудового права, обязательные только для конкретной организации или предпринимателя. Принимаются они работодателем самостоятельно по различным вопросам в пределах его компетенции (ст. 8 ТК РФ).

Положения регулируют права и обязанности работников и работодателя, рабочее время и время отдыха, формы поощрения работников и правила соблюдения трудовой дисциплины, условия выплаты заработной платы.

Все внутренние нормативные документы должны быть подвергнуты контролю с использованием следующих методов аудита:

1. наличие внутренних нормативных документов по заработной плате;
2. контроль на соответствие действующему Трудовому кодексу РФ и Налоговому кодексу РФ;
3. полнота отражения положений, регулирующих вопросы организации учета заработной платы, выплат, режима работы, соблюдения трудовой дисциплины.

На втором этапе изучается штатное расписание организации на соответствие типовой форме, наличию изменений, вносимых в течение отчетного года, и соответствию списочного состава работников. Штатное расписание организации проверяется на соответствие унифицированной форме, осуществляется контроль по существу, в том числе арифметический контроль. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом руководителя организации.

Контроль штатного расписания по существу включает: оформление структуры, штатный состав, численность, перечень должностей, должностные оклады, наличие надбавок, сведения о месячном фонде заработной платы.

На третьем этапе аудита проводится проверка наличия приказов (распоряжений) о приеме работника на работу и трудовых договоров. Проверка приказов о приеме работника на работу осуществляется с использованием следующих процедур: соответствие типовой форме, указание профессии (должности), наличие испытательного срока, условия приема на работу и характер предстоящей работы, указание оклада.

Основанием для издания приказа о приеме на работу является трудовой договор, который заключается с каждым работником при приеме его на работу. Аудит трудовых договоров осуществляется на соответствие Трудовому кодексу РФ.

Трудовые договоры должны учитывать особенности осуществления трудовой деятельности в данной организации. Указание в трудовых договорах доплат, надбавок и прочих поощрительных выплат является обязательным экономическим обоснованием включения данных расходов в состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения налога на прибыль. В противном случае, расходы могут быть признаны налоговыми органами экономически необоснованными (п.1 ст. 252, ст. 255 НК РФ).

**1.4 Этапы проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда**

Заработная плата работника складывается из следующих составляющих:

1. вознаграждения за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы;
2. компенсационных выплат, а именно за вредность труда, за труд на особых территориях и т.п.;
3. стимулирующих выплат, а именно премий, надбавок и иных поощрительных выплат (ст. 129 ТК РФ).

Вознаграждение за труд и стимулирующие выплаты устанавливаются на договорном или локальном уровнях – трудовым и (или) коллективным договорами, соглашениями, локальными нормативными актами работодателя.

Основания для компенсационных выплат и их минимальные размеры устанавливаются законами и иными нормативными правовыми актами, а конкретные размеры фиксируются в локальных документах организации. При этом они не могут быть ниже нормативно установленных размеров.

Проверка внутренних нормативных документов организации подтверждает соблюдение действующих норм и правил трудового законодательства, предусмотренных Трудовым кодексом РФ. Однако для подтверждения правильности документального оформления расчетов, ведения аналитического и синтетического учета, достоверности задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда необходимо проведение детального исследования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетных операций. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда включает ряд последовательных этапов.

Аудитор осуществляет контроль трудовой дисциплины и учета отработанного времени на основании ведения табельного учета. Он заключается в ежедневной регистрации явок на работу, ухода с нее, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причины, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Такой учет бухгалтер осуществляет в табеле учета рабочего времени (форма № Т-13). Проверяют табели на соответствие типовой форме, отметки о причинах неявок на работу или о работе в режиме неполного рабочего дня, о работе в сверхурочное время, отметки о фактически отработанном времени и днях в месяце.

Далее необходимо проверить правильность начисления заработной платы по расчетно-платежной ведомости, расчетным листкам, лицевым счетам. При этом, помимо подтверждения основного заработка, аудитор должен подтвердить обоснованность выплат работнику и проверить наличие оправдательных документов, подтверждающих прочие выплаты работникам, например, наличие справки-расчета бухгалтерии на доплаты при отклонении от нормальных условий труда, приказов руководителя о премировании, заявлений и приказов руководителя о выдаче материальной помощи и т.д.

Правильность начисления заработной платы за отработанное время аудитор устраняет при взаимной сверке данных с табелем учета рабочего времени. Все документы по начислению заработной платы проверяются следующим образом: наличие необходимых форм и видов документов, соответствие их унифицированным формам и правильность заполнения документов, обоснованность начислений заработка, правильность арифметических расчетов. При этом арифметическая проверка правильности начисления заработной платы осуществляется как по каждому работнику, так и общему фонду оплаты труда за месяц.

На следующем этапе аудита проводится контроль за правильностью начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных работникам. Аудит осуществляется выборочным способом. Аудитор проводит следующие процедуры:

1. наличие документального подтверждения начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных (заявления, приказы, больничные листы);
2. соблюдение законности начисления выплат в соответствии с действующим законодательством и Трудовым кодексом РФ (стаж работы, соблюдение максимального размера пособия по временной нетрудоспособности, количество дней отпуска);
3. документальная проверка начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных (наличие листков нетрудоспособности, расчет отпускных и их оформление);
4. арифметическая проверка расчетов пособий по временной нетрудоспособности и отпускных (пересчитываются суммы, указанные бухгалтером).

В процессе аудита расчетов по оплате труда осуществляется проверка удержаний из заработной платы:

- обязательных удержаний из заработной платы (начисление налога на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам);

- удержания по инициативе работника (профсоюзные взносы, удержания сумм по кредитам, ссудам, удержание материального ущерба и т.д.).

При проверке обязательных удержаний из заработной платы аудитор устанавливает обоснованность применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, а так же является ли работник штатным работником или работает по совместительству. Определяются наличие других удержаний из заработной платы и правильность расчета суммы налога на доходы физических лиц с дохода работника. При этом следует помнить: другие удержания из дохода работника не уменьшают налогооблагаемую базу по НДФЛ.

Аудитор проверяет соблюдение исчисления налогооблагаемого дохода, в соответствии с которым работник имеет право на налоговые вычеты, а также устанавливает своевременность перечисления НДФЛ. В соответствии с действующим законодательством налог должен быть уплачен в бюджет не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов организации в банке на счета работников.

Следующим этапом аудита является проверка правильности расчета суммы заработной платы, подлежащей выплате работнику после удержаний. Для этого в расчетно-платежной ведомости выборочным путем аудитор рассчитывает суммы к выдаче путем вычитания из начисленного заработка общей суммы удержаний. Сумма в расчетно-платежной ведомости сопоставляется с суммами к выдаче в платежной ведомости. Для выплаты заработной платы могут оформляться расходные кассовые ордера.

Проводя проверку расчетов, аудитор путем документальной проверки должен установить правильность и обоснованность сумм депонентской задолженности, имеющейся на счетах организации, причины ее невыплат, а также обратить внимание на наличие сумм задолженности, по которой истек срок исковой давности. Такие суммы списываются на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

На заключительном этапе аудита осуществляется проверка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Далее осуществляется общая проверка реальности сальдо по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в бухгалтерском учете, Главной книге и бухгалтерском балансе.

1.5 Типичные ошибки

## Для аудитора очень важно знать наиболее распространенные ошибки и нарушения, которые встречаются при расчетах по оплате труда.

## Типичные ошибки, которые выявляются в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, следующие:

* отсутствие обязательных системных документов, связанных с оплатой труда (Положения по оплате труда, Положения по премированию, штатного расписания, приказов, трудовых договоров, трудовых книжек, табелей учета рабочего времени и пр.)
* не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда;
* несоблюдение условий труда, предусмотренных Трудовым кодексом РФ (непредоставление отпуска или предоставление его менее установленной продолжительности, принуждение к сверхурочной работе, невыплата заработной платы в установленные сроки),
* несоответствие начисленной заработной платы или стимулирующих выплат условиям трудовых договоров, действующих в организации положениям,
* неправильное начисление доплат, установленных Трудовым кодексом,
* неправильное исчисление среднего заработка,
* неправильное исчисление причитающихся работнику компенсаций (в частности за неиспользованный отпуск),
* отсутствуют документы, подтверждающие начисление и удержание заработной платы;
* допущены ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускных, по временной нетрудоспособности и др.);
* ненадлежаще ведется учет (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.).

**2. Ситуационные задачи по аудиту расчетов с персоналом по оплате труда**

**Пример 1**

По результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику Зайцеву Н.П. в ноябре 2008 г. ошибочно начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3000 руб. и удержан налог на доходы физических лиц. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Описанные действия привели к завышению расходов на оплату труда и неправильному исчислению налога на прибыль организации.

Денежная компенсация за все неиспользованные отпуска выплачивается при увольнении (ст. 127 ТК РФ). Не допускается замена денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска. По письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией только часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней (ст. 126 ТК РФ).

Согласно нормам Налогового кодекса РФ все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат, связанных с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, не облагаются налогом на доходы физических лиц (п. 3 ст. 217 НК РФ). Следовательно, компенсация за неиспользованный отпуск подлежит обложению НДФЛ. При этом компенсация за неиспользованный отпуск не облагается ЕСН.

Предприятию предложено:

1. произвести исправление в бухгалтерском учете: сторнировать ошибочно начисленную сумму компенсации за неиспользованный отпуск и отразить в учете записью: Д 20 К 70 3000;

сторнировать сумму НДФЛ, ошибочно удержанную с суммы компенсации за неиспользованный отпуск: Д 70 К 68 390 (3000 х 13%)

1. доначислить налог на прибыль организации: 3000 х 20% = 600 руб. и отразить записью: Д 99 К 68 600 руб.
2. подать уточненный расчет по налогу на прибыль за 2008 год, доплатить налог и пени.

**Пример 2**

С 14 октября 2008 года сотруднику Николаеву А.А. предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. Весь период - с 1 октября 2007 года по30 сентября отработан полностью. За это время сотруднику начислена заработная плата, равная 185688 руб. Сумма начисленных отпускных сотруднику Николаеву А.А. составила 18000 руб. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

При проверке расчетов по оплате труда аудитор выявил арифметическую ошибку при расчете отпускных. Справка-расчет отпускных была аудитором пересчитана:

* 1. Среднедневной заработок сотрудника: 185688 руб./12 мес./29,4 дн.=526,33 руб.
	2. Сумма отпускных: 526,33 руб. х 28 дн.=14737,24 руб.

3. Удержан НДФЛ: 14737,24х13%=1916 руб.

4. Сумма к выдаче: 14737,24-1915,84=12821,40 руб.

Предприятию предложено:

1. произвести исправление в бухгалтерском учете: сторнировать излишне начисленную сумму отпускных и отразить в учете записью: Д 20 К 70 3262,76 (18000 – 14737,24); сторнировать сумму НДФЛ, излишне удержанную с суммы отпускных: Д 70 К 68 424 (3262,76х 13%)

2)доначислить налог на прибыль организации: 3262,76 х 20% = 653 руб. и отразить записью: Д 99 К 68 653 руб.

3)подать уточненный расчет по налогу на прибыль за 2008 год, доплатить налог и пени.

**Пример 3**

При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата Коровкина А.А. рассчитана не верно. Рабочий-сдельщик Коровкин С.С. на заводе "Зил" выполнил норму выработки на 120%.

Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 15000 руб. на норму продукции. По расчетной ведомости начисления составили 15000 руб.

По внутризаводскому положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,5 раза.

Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Нарушено Положение об оплате труда и коллективный договор, не учтена сверхнормативная выработка на 120 %. Сумма заработной платы работника была аудитором пересчитана.

Полный заработок рабочего за месяц без повышения тарифа на 50 %:15000 руб. х120%/100%=18000 руб.

Прирост оплаты за всю сверхплановую продукцию: (15000 руб. х (120%-105%)/100%) х 0,5=1125 руб.

Сумма начисленной заработной платы составила: 18000 руб. + 1125 руб. = 19125 руб.

Предприятию предложено:

1. сделать следующие записи в бухгалтерском учете: Д 20 К 70 4125 руб. (19125 – 15000)
2. удержать НДФЛ и сделать соответствующие записи в бухгалтерском учете: Д 70 К 68 536 (4125 х 13%)
3. пересчитать налог на прибыль организации: (расходы на оплату труда были занижены) 4125 х 20% = 825 руб.;
4. подать уточненную декларацию по налогу на прибыль организации за 1 квартал 2009 года, написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой о зачислении переплаты налога на прибыль в сумме 825руб. в счет уплаты налога на прибыль организации за 2 квартал 2009 года.

**Пример 4**

Главный инженер ОАО "Эверест" Самов И.П. в феврале 2008 года проболел с 9 по 14 февраля. Оклад Самова И.П.15000 руб., он родился и трудится в Мурманской области. Весь период - с 1 февраля 2007 года по 31 января 2008 года отработан полностью. В бухгалтерию ОАО "Эверест" Самов И.П. предоставил больничный лист. Страховой стаж Самова И.П. 10 лет. Сумма пособия по временной нетрудоспособности по справке-расчету составила: 2346,92 руб. (за счет работодателя) и 4693,84 руб. (за счет средств ФСС).

Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

При проверке расчетов по оплате труда аудитор выявил, что нарушено Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию № 375 от 15.06.2007 г. (п. 19). Справка-расчет пособия по временной нетрудоспособности была аудитором пересчитана:

Справка-расчет:

1.Сумма заработной платы за 12 месяцев с 1 февраля 2007 года:

а) полярная надбавка: 15000х80%=12000 руб.

б) районный коэффициент: 15000х50%= 7500 руб.

в) сумма заработной платы за один месяц: 15000+12000+7500=34500 руб.

г) сумма заработной платы за 12 месяцев: 34500+34500+34500+34500+34500+34500+34500+34500+34500+34500+34500+34500= 414000 руб.

д) среднедневной заработок: 414000/12/29,4=1173,46 руб.

Максимальный размер дневного пособия, выплачиваемого за счет ФСС России с учетом коэффициента в 2008 году: 17250 руб. х 1,4= 24150 руб.

24150/ 31 дн.= 779,03 руб.

Так как размер рассчитанного пособия превышает максимальную величину, больничные будут определяться исходя из максимального размера за 2008 год:

779,03 руб. х 2 дн.= 1558,06 руб. (за счет работодателя)

Д. 26 К. 70 788,86 (2346,92 - 1558,06)

779,03 руб. х 4 дн.= 3116,12 руб. (за счет ФСС)

Д. 69 К. 70 1577,72 (4693,84 – 3116,12)

2) Сторнировать сумму излишне удержанного НДФЛ:

Д. 70 К. 68 307 (915 – 608)

3) доначислить налог на прибыль организации: 2366,58 х 24 % = 568 руб. и отразить записью: Д 99 К 68 568руб.

1. подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль за 2008 год, доплатить налог;
2. внести исправления в Расчетную ведомость по средствам ФСС.

**Пример 5**

У сотрудницы ЗАО "Колосс" Ромушкиной Н.С. заболел семилетний сын. С 6 по 27января 2008 года она была на больничном, что подтверждает листок нетрудоспособности. Ребенок находился на амбулаторном лечении. Ромушкина Н.С. трудится на предприятии с ноября 2004 года. В расчетном периоде было отработано 338 календарных дней. Заработок за расчетный период составил 175000 руб. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере, в зависимости от страхового стажа в сумме 9112,40 руб. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Справка-расчет пособия по временной нетрудоспособности была аудитором пересчитана:

Больничный лист составил 22 календарных дня.

1.1. Определим дневной заработок Ромушкиной Н.С.: 175000 руб./338 дн.=517,75 руб.

1.2. Определим величину пособия с учетом страхового стажа:

517,75 руб. х 80%= 414,20 руб.

1.3. Пособие при амбулаторном лечении ребенка начисляется за первые 10 дней в размере, определяемом в зависимости от страхового стажа Ромушкиной Н.С., т.е.: 414,20 руб. х 10 дн. = 4142,00 руб.

* 1. Пособие за последующие 12 календарных дней – в размере 50% среднего заработка: 414,20 руб.х 50% х 12 дн. = 2485,20 руб.

1.5. Общая сумма пособия составит: 4142,00 руб. +2485,20 руб. = 6627,20руб.

2) произвести исправление в бухгалтерском учете: сторнировать ошибочно начисленную сумму компенсации за неиспользованный отпуск и отразить в учете записью: Д 69 К 70 2485,20сторнировать сумму НДФЛ, излишне удержанную с суммы пособия по временной трудоспособности: Д 70 К 68 323 (2485,20 х 13%)

3) доначислить налог на прибыль организации: 2485,20 х 24 % = 596 руб. и отразить записью: Д 99 К 68 596 руб.

1. подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль за 2008 год, доплатить налог.

**Пример 6**

Технолог предприятия ООО "Дельта" Белкин И.И. был временно нетрудоспособен с 7 по 14 марта 2008 года, что подтверждает лист о нетрудоспособности. Должностной оклад Белкина И.И. – 16000 руб. С декабря 2007 года ему повысили оклад на 25%. С 1 по 28 августа 2007 года Белкин И.И. был в очередном отпуске. Страховой стаж Белкина И.И. составляет 6 лет. В расчетном периоде сотрудник проработал 337 дней. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере 3570,24 руб. Вся сумма пособия начислена за счет работодателя. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Справка-расчет пособия по временной нетрудоспособности была аудитором пересчитана:

Больничный лист составляет 8 календарных дней. Расчетный период: март 2007 года - февраль 2008 года.

* + 1. Заработок Белкина И.И. в расчетном периоде:

- с марта по ноябрь (время отпуска из расчета исключается)

16000 руб. х 8 мес. = 128000 руб.

- с декабря 2007 года по февраль 2008 года : 16000 руб. х 1,25 х 3 мес.=60000 руб.

- заработок за отчетный период: 128000 руб. + 60000 руб. = 188000 руб.

2. Средний дневной заработок: 188000 руб./ 337 дн. = 557,86 руб.

3. Величина ежедневного пособия с учетом страхового стажа Белкина И.И. (80% от заработка): 557,86 руб. х 80% = 446,28 руб.

4) Сумма пособия по временной нетрудоспособности:

446,28 х 2 дня = 892,56 руб. – за счет предприятия, остальные 6 дней – за счет средств ФСС: 446,28 х 6 = 2677,68 руб.

Предприятию предложено:

1. произвести исправительные записи в бухгалтерском учете:

Д 20 К 70 2677,68 руб. (446,28 х 6)

Д69 К70 2677,68 руб. внести исправления в Расчетную ведомость по средствам ФСС.

**Пример 7**

При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, что менеджеру Тарашевской Г.П. не была оплачена работа в выходные дни. Оклад менеджера Тарашевской Г.П. составляет 14500 руб., по производственной необходимости она работала два выходных дня. Количество рабочих дней в месяце по графику пятидневной рабочей недели - 21. Отгул не предоставлялся. Менеджер Тарашевская Г.П. родилась и работает в Мурманской области. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Описанные действия привели к занижению расходов на оплату труда и неправильному исчислению налога на прибыль организации. Аудитор пересчитал начисление заработной платы:

1. Оплата за полностью отработанное время:

а) полярная надбавка: 14500 руб. х 80%=11600 руб.

б) районный коэффициент: 14500 руб. х 50% = 7250 руб.

в) сумма за полностью отработанное время:

14500 руб. + 11600 руб. + 7250 руб. = 33350 руб.

2.Сумма заработной платы в выходные дни:

а) дневная тарифная ставка работника: 33350 руб. / 21 дн.= 1588,10 руб.

б) доплата за работу в выходные дни: 1588,10 руб. х 2 х 2 дня = 6352,40 руб.

в) заработная плата менеджера Тарашевской Г.П. составила:

6352,40 руб. + 33350 руб. = 39702,40 руб.

Предприятию предложено:

1. произвести дополнительные записи на счетах бухгалтерского учета: Д 26 К. 70 6352,40
2. удержать НДФЛ из суммы начисленной зарплаты: 6352,40 х 13% = 853 руб.
3. подать уточненный расчет декларации по платежам на обязательное пенсионное страхование; доначислить взносы в ПФР и уплатить.
4. подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль; сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 99 К 68 1521 (6352,40 х 24%)

1. написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль в счет оплаты налога на прибыль будущего периода.

**Пример 8**

При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, за февраль 2008 года бухгалтеру Зайцевой К.Т. была не правильно рассчитана доплата за замещение временно отсутствующего работника. Сумма доплаты составила 12000 руб.

В связи с направлением бухгалтера Волковой М.Р. на курсы повышения квалификации, ее обязанности возложены на бухгалтера Зайцеву К.Т. (должностной оклад - 12000 руб.), которой установлена доплата за замещение временно отсутствующего работника в размере 60% от должностного оклада. Бухгалтер Зайцева К.Т. замещала Волкову М.Р. с 1 февраля по 29 февраля 2008 года. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Описанные действия привели к завышению расходов на оплату труда и неправильному исчислению налога на прибыль организации.

Аудитор пересчитал начисление доплаты бухгалтеру Зайцевой К.Т.:

1. доплата за замещение временно отсутствующего работника:

12000 руб. х 60%= 7200 руб.

Предприятию предложено:

1. внести исправления в бухгалтерский учет, сторнировать излишне начисленную доплату: Д. 26 К. 70 4800 руб. (12000 -7200)

2) сторнировать удержанный из этой суммы НДФЛ (4800 х 13%)

Д. 70 К. 68 624 руб. (4800 х 13%)

3) подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль; сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета: Д 99 К 68 1152руб. (4800 х 24%)

4) написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль в счет оплаты налога на прибыль будущего периода

**Пример 9**

В ОАО "Ритм" работнику к юбилею были выплачены денежные средства в качестве подарка в сумме 15 000 руб. В бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

1. Выплачены денежные средства работнику в качестве подарка: Д. 73 К. 50 15000 руб.

2) Отражена в составе прочих расходов выплаченная сумма: Д. 91-2 К. 73 15000 руб.

Дать комментарии аудиторов.

*Решение:*

В целях исчисления налога на прибыль стоимость подарков к юбилею работников не учитывается в составе расходов (п. 16 ст. 270 НК РФ). Поскольку выплаченная работнику сумма не учитывается при исчислении налога на прибыль, в учете организации возникает постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (п. 4, 7 ПБУ 18/02). Полученная работником сумма, за вычетом 4000 руб., является его доходом, облагаемым НДФЛ (п.1 ст. 209, п. 1 ст. 210, абз. 2 п. 28 т. 217 НК РФ).

Предприятию рекомендовано:

1. внести исправления в бухгалтерский учет, отразить постоянное налоговое обязательство: Д. 99 К. 68 3600 руб. (15000 х 24%)

2) отразить удержание НДФЛ с заработной платы работника: Д. 70 К. 68 1430 руб. ((15000 – 4000) х 13%)

**Пример 10**

По результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику Кукушкиной Л.Д. не правильно начислена компенсация при увольнении.

Кукушкина Л.Д. устроилась на торговое предприятие ОАО "Заря" с 9 июля 2007 года товароведом. Ей был установлен должностной оклад в размере 23000 руб. Кукушкина Л.Д. отработала на предприятии по 27 февраля 2008 года и уволилась по собственному желанию. Сумма компенсации при увольнении составила 15230 руб. С суммы выплаты произведены отчисления:

В ПФ (20%) – 3046 руб.

В ФСС (2,9%) – 442руб.

В ФОМС, ТОМС (3,1%) – 472 руб.

Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

В соответствии с п.1 ст. 238 НК РФ суммы выплаченных компенсаций при увольнении работников не являются объектом налогообложения единым социальным налогом. В данной ситуации организация излишне начислила единый социальный налог, соответственно завышены расходы на продажу, что привело к занижению прибыли**.**

Аудитор пересчитал начисление компенсации при увольнении работника:

1. В июле 2007 года было 22 рабочих дня, зарплата Кукушкиной Л.Д. за июль 2007 года:

23000 руб./22 дн. х 17 дн. = 17772,73 руб.

Заработная плата за август 2007 года – 23000 руб., отработано 23 дн.

Заработная плата за сентябрь 2007 года – 23000 руб., отработано 20 дн.

Заработная плата за октябрь 2007 года – 23000 руб., отработано 23 дн.

Заработная плата за ноябрь 2007 года – 23000 руб., отработано 22 дн.

Заработная плата за декабрь 2007 года – 23000 руб., отработано 21 дн.

Заработная плата за январь 2008 года – 23000 руб., отработано 18 дн.

Заработная плата за февраль 2008 года: отработано 19 дней (в феврале 21 рабочих дня)

23000 руб./21 дн. х 19 дн. = 20809,52 руб.

2. Расчетный период отработан не полностью. Общая сумма выплат:

17772,73 руб.+23000 руб. + 23000 руб. + 23000 руб. + 23000 руб.+23000 руб. + 23000 руб. = 155772,73 руб.

Число отработанных дней:

6х29,4=176,4 дня. 17х1,4=23,8 дня.

3. Среднедневной заработок: 155772,73 руб./(176,4 дн.+23,8 дн.)=155772,73/200,2= 778,09 руб.

4. Определим количество дней, за которые положена выплата компенсации. За период с 9 июля 2007 года по 27 февраля 2008 года Кукушкина Л.Д. отработала 6 месяцев 18 дней, округление до полных месяцев в пользу работника = 7 мес. На каждый полный отработанный месяц приходится 2,33 календарных дня отпуска. 7 х 2,33=16,31 дн. Значит, компенсация положена за 16,31 дн.

5. Сумма компенсации: 778,09 руб. х 16,31 дн.= 12690,65 руб.

Предприятию рекомендовано:

1. сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д. 44 К. 70 2539,35 руб. (15230 – 12690,65)

Д. 70 К. 68 330 руб. (2539,35х13%)

Д. 44 К. 69-1 3046 руб.

Д. 20 К. 69-2 442 руб.

Д. 20 К. 69-3 472 руб.

2) начислить налог на прибыль за 2008 год:

(2539,35+3046+442+472) х 24% = 1560 руб.

Д. 99 К. 68 1560 руб.

3) заплатить начисленный налог на прибыль, пени, представить уточненный расчет декларации по налогу на прибыль организации за 2008 год;

4) представить уточненный расчет декларации по единому социальному налогу. Написать письмо в ИФНС с просьбой зачесть переплату по ЕСН в счет уплаты налога за 1 квартал 2009 года.

**Пример 11**

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда ОАО "НИКА-ПЛЮС" аудиторы выявили, что продавцу Голубевой С.С. не заплатили ни за работу в праздничные дни, ни за сверхурочную работу. Начисления продавцу Голубевой С.С. по расчетно-платежной ведомости за май 2008 года составили 18750 руб.

Продавец магазина "НИКА-ПЛЮС" Голубева С.С. в мае 2008года в соответствии с графиком должна была отработать 168 часов в месяц. Однако ей пришлось отработать 171 часа, из них сверхурочно – 3 часа 10 мая. Кроме того, продавец Голубева С.С. 1 и 9 мая работала по 12 часов согласно графику. Оклад продавца Голубевой С.С.- 15000 руб. В мае выдана разовая премия в размере 25% от оклада. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Работодателем был нарушен коллективный договор и ТК РФ.

Аудитор пересчитал начисление заработной платы за май 2008 года:

1. начисление за работу в праздничные дни:

1.1. Часовая тарифная ставка за май 2008 года: 15000 руб./168 час.=89,29 руб.

1.2. Дополнительно оплачивается работа в праздничные дни 1и 9 мая в одинарном размере 89,29 руб. х 12 час. х 2 дн.= 2142,96 руб.

1.3. Оплата сверхурочных 3 часов за 10 мая: (первые 2 часа в полуторном размере, остальное время – в двойном размере)

89,29 руб..х 2 час.х 1,5+89,29 руб.х (3час.-2 час.)х 2= 446,45 руб.

1.4. Сумма доначисленной заработной платы за май 2008 года:

2142,96 руб.+ 446,45 руб. = 2589,41 руб.

Предприятию предложено:

1. сделать записи на счетах бухгалтерского учета:

Д. 44 К. 70 2589,41

3) удержать НДФЛ: 2589,41 х 13% =337 руб.

Д. 70 К. 68 337 руб.

2) подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль;

сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 99 К 68 621 руб. (2589,41 х 24%)

2) написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль в счет оплаты налога на прибыль будущего периода

**Пример 12**

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда ОАО "Ритм" при проверке нарядов было выявлено, что рабочему не начислили заработную плату за перевыполнение нормы выработки. Рабочий-сдельщик Семенов В.В. на предприятии ОАО "Ритм" в декабре 2008 года выполнил норму выработки на 110%. Заработная плата по прямым сдельным расценкам составила 24000 руб. В соответствии с договором оплата изделий, произведенных сверх 100 % (нормы), производится в 1,5-кратном размере к сдельным расценкам. Семенов В.В. выплачивает на несовершеннолетнюю дочь алименты согласно исполнительному листу. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Нарушен был трудовой договор между работодателем и рабочим.

Аудитор начислил заработную плату за всю сверхплановую продукцию:

Предприятию предложено:

1. сделать записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт счета 20 "Основное производство"

Кт счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" на сумму 3600 руб.

1. удержать НДФЛ: 3600 руб. х 13% = 468 руб.

Дт счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Кт счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Расчеты с бюджетом по налогу на доходы на физических лиц" на сумму 468 руб.

3). Удержать алименты: (3600 руб.-468руб.)х25%= 783 руб.

Дт счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Кт счета 76-5 "Расчеты по исполнительным листам" на сумму 783 руб.

4) подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль за 2008 год; сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 99 К 68 864 руб. (3600 х 24%)

5) написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль за 2008 год в счет оплаты налога на прибыль 1 квартала 2009 года.

**Пример 13**

ЗАО "СПЛАВ" по итогам работы за прошедший год начислили своим работникам премию за счет средств, остающихся у организации после уплаты налога на прибыль в сумме 100000 руб.

С суммы выплат произведены отчисления:

В ПФ (20%) – 20000 руб.

В ФСС (2,9%) – 2900 руб.

В ФОМС, ТОМС (3,1%) – 3100 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Документ | Корреспонденция | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 31.12.2008 | Начислена премия | приказ | 84 | 70 | 100 000 |
| 31.12.2008 | Начислено в ПФ | Расчет | 20 | 69-1 | 20 000 |
| 31.12.2008 | Начислено в ФСС | Расчет | 20 | 69-2 | 2 900 |
| 31.12.2008 | Начислено в ФОМС, ТОМС | Расчет | 20 | 69-3 | 3100 |

Дать комментарии аудиторов.

*Решение:*

В соответствии с п.4 ст. 236 НК РФ суммы, выплаченные за счет средств, оставшихся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль, не являются объектом налогообложения единым социальным налогом. В данной ситуации организация излишне начислила единый социальный налог, соответственно завышена себестоимость продукции, что привело к занижению прибыли**.**

Предприятию предложено:

1. сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д. 20 К. 69-1 20 000 руб.

Д. 20 К. 69-2 2900 руб.

Д. 20 К. 69-3 3100 руб.

2) начислить налог на прибыль за 4 квартал 2008 года:

26 000 х 24% = 6240 руб.

Д. 99 К. 68 6240 руб.

3) заплатить начисленный налог на прибыль, пени, представить уточненный расчет декларации по налогу на прибыль организации.

4) представить уточненный расчет декларации по единому социальному налогу. Написать письмо в ИФНС с просьбой зачесть переплату по ЕСН в счет уплаты налога за 1 квартал 2009 года.

**Пример 14**

При аудите расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что пособие по временной нетрудоспособности администратора Петровой А.И. начислено не верно. Сотрудница ОАО "Крокус" Петрова А.И., которая была принята на работу в декабре 1999 года, уходит в отпуск по беременности и родам с 9 января 2008 года. В бухгалтерию она предоставила листок нетрудоспособности на отпуск сроком 140 календарных дней (с 9 января по 27 мая 2008 года включительно). Всего за расчетный период сотрудница заработала 196000 руб., отработала 242 дня. В справке-расчете бухгалтерии размер пособия по беременности и родам Петровой А.И. рассчитан исходя из среднедневного заработка:

1.В расчетном периоде (с 1 января 2007 года по 31 декабря 2008года) отработано 242 календарных дней. Среднедневной заработок Петровой А.И.:

196000 руб.:242 дн.=809,92 руб.

Размер пособия по беременности и родам: 809,92 х 242 = 196000,64 руб.

Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Нарушен Федеральный закон "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию" № 255-ФЗ от 29.12.2006 г. (п. 6 ст.14).

Аудитором пересчитано пособие.

Максимальный размер пособия во время отпуска по беременности и родам составляет:

- в январе – 23400 руб./31 дн.= 754,84 руб. х 23 дн.=17361,32 руб.

- в феврале – 23400 руб./ 29 дн.=806,90 руб.

- в марте – 23400 руб./ 31 дн.=754,84 руб.

- в апреле – 23400 руб./ 30 дн. = 780 руб.

- в мае – 23400 руб./ 31 дн. =754,84 руб.х 27=20380,68 руб.

Среднедневной заработок сотрудницы превышает максимальный размер пособия в каждом месяце отпуска по беременности и родам, следовательно, пособие должно быть исчислено исходя из установленного максимального размера. Страховой стаж более 8 лет, пособие выплачивается в размере 100%. Размер пособия, которое предприятие выплатит за счет ФСС:

17361,32 руб.+ 23400 руб.+ 23400 руб.+ 23400 руб.+20380,68=107942 руб.

Предприятию предложено:

1. сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д. 69 К. 70 88058,64 руб.

Д. 70 К. 68 11448 руб.

1. доначислить налог на прибыль организации за 2008 год: 88058,64 х 24 % = 21134 руб. и отразить записью: Д. 99 К. 68 21134 руб.
2. подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль за 2008 год, доплатить налог.

**Пример 15**

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что работнику не оплачены ночные смены, налог на доходы физических лиц не удержан. В соответствии с коллективным договором предприятия ЗАО "Локомотив" доплата за работу в ночное время положена в размере 40% часовой тарифной ставки.

Работник, которому установлена часовая тарифная ставка 100 руб., отработал в январе 2008 г. 160 часов, в том числе 9 ночных смен по 7 часов. Дать комментарии аудитора.

*Решение:*

Нарушен работодателем коллективный договор.

Аудитор рассчитал доплату за работу в ночное время:

100 руб.х 40: 100=40 руб.(доплата за 1 час работы в ночное время)

40 руб.х (9х7)=2520 руб.

Предприятию предложено:

1. сделать записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт счета 20 "Основное производство"

Кт счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" на сумму 2520 руб.

1. удержать НДФЛ:

Работник имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 400 руб., т.к. его доход с начала налогового периода (январь 2009 г.) составил 18520 руб.(2520 +(160х100))

Значит, НДФЛ будет удержан следующим образом:

18520 руб-400 руб. х 13%=2356 руб.

Дт счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Кт счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" на сумму 2356 руб.

1. подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года;сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета: Д 99 К 68 504 руб. (2520 х 20%)
2. написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года в счет оплаты налога на прибыль за 2 квартал 2009 года;
3. подать уточненный расчет авансовых платежей по обязательному пенсионному страхованию, доплатить налог, пени.

**Заключение**

Исходя из поставленной в начале работы цели и сформулированных задач, первая глава курсовой работы посвящена изучению теоретических основ аудита расчетов с персоналом по оплате труда. При этом были изучены цель и задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда, а также информационное обеспечение аудита.

Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов между предприятием и его работниками.

Основным нормативным документом, регулирующим учет расчетов с персоналом по оплате труда, является Трудовой кодекс Российской Федерации. Он определяет отношения по организации труда, трудоустройству, профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, социальному партнерству, материальной ответственности работодателей и работников, надзору и контролю за соблюдением трудового законодательства, а также разрешению трудовых споров.

В первой главе был также рассмотрен порядок планирования аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Планирование и разработка программы аудита играет важную роль в процессе аудита. Насколько правильно будет поставлено начало аудита, настолько меньше будет аудиторский риск.

Далее были рассмотрены этапы проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда. На первом этапе аудитор осуществляет контроль трудовой дисциплины и учета отработанного времени на основании ведения табельного учета. На втором этапе аудитор проверяет правильность начисления заработной платы по расчетно-платежной ведомости, расчетным листкам, лицевым счетам. При этом помимо подтверждения основного заработка, аудитор должен подтвердить обоснованность выплат работнику и проверить наличие оправдательных документов, подтверждающих прочие выплаты работникам.

На следующем этапе аудита проводится контроль за правильностью начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпускных работникам. Аудит осуществляется выборочным способом.

Далее в процессе аудита расчетов по оплате труда осуществляется проверка удержаний из заработной платы. Аудитор устанавливает обоснованность применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, а так же является ли работник штатным работником или работает по совместительству, определяются наличие других удержаний.

На заключительном этапе проверяется правильность расчета суммы заработной платы, подлежащей выплате работнику после удержаний. Для этого в расчетно-платежной ведомости выборочным путем аудитор рассчитывает суммы к выдаче путем вычитания из начисленного заработка общей суммы удержаний. Далее осуществляется проверка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", реальности сальдо по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в бухгалтерском учете, Главной книге и бухгалтерском балансе.

На завершающем этапе написания теоретической части курсовой работы были описаны типичные ошибки, выявленные при аудите расчетов с персоналом по оплате труда.

Во второй главе курсовой работы на конкретных практических примерах рассмотрен порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда и даны рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Таким образом, поставленная в начале цель курсовой работы достигнута, а задачи решены.

**Список использованных источников**

Российская Федерация. Закон. Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию: федер.закон: подписанный Президентом России 29 декабря 2006 г.- № 255-ФЗ.- Режим доступа: http:// www.consultant.ru

Российская Федерация. Закон. Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. - Режим доступа: http:// www.consultant.ru

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. На 25 января 2007 г.). – М.: Юрайт-Издат, 2006. – 584 с.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. с посл. изм. и доп.-162 с. - Режим доступа: http:// www.consultant.ru
3. Положение "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922. - Режим доступа: http:// www.consultant.ru
4. Положение "Об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию", утвержденное Постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375. - Режим доступа: http:// www.consultant.ru
5. Положение о назначении и выплате государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2006 г.№ 865. - Режим доступа: http:// www.consultant.ru.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.- Режим доступа: http:// www.consultant.ru.
7. Масленникова, Л.А. Расчеты с персоналом в примерах / Л.А. Масленникова Л.А.- М.: ООО ИИА "Налог Инфо", 2007.- 124 с.

Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: ФОРУМ, 2009. – С. 160

14. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов / под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004. – 583 с.

15. Филина, Ф.Н. Трудовой кодекс для бухгалтера / под ред. Ф.Н. Филиной.- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2007. – 400 с.

**Приложение 1. Программа аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ОАО "Сила" |
| Период аудита | 01.12 .08 -31.12.08 |
| Количество человек- часов |  |
| Руководитель аудиторской группы | Иванов А.А. |
| Состав аудиторской группы | Карпович Е.П. |
| 1 | Анализ учетной политики | 001 |
| 2 | Проверка обоснованности начислений за особые условия труда:а) сверхурочные работы и работу в ночное время;б) работу в выходные и праздничные дни;в) выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда;г) работы в районах с неблагоприятными климатическими условиями | 002 |
| 3 | Проверка правильности документирования и оплаты простоев | 003 |
| 4 | Проверка правильности документирования и оплаты работы в случае брака | 004 |
| 5 |  Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей | 005 |
| 6 | Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ | 006 |
| 7 | Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц | 007 |
| 8 | Проверка правильности образования и корректировки резервов: на предстоящую оплату отпусков работников; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам года | 008 |
| 9 | Проверка правомерности применения исчисления НДФЛ | 009 |
| 10 | Определение соответствия применяемых ставок НДФЛ действующему законодательству | 010 |
| 11 | Проверка правильности удержаний по исполнительным листам | 011 |
| 12 | Проверка обоснованности расходов организации по подготовке и переподготовке кадров правильности отнесения правильности отнесения на себестоимость |продукции (работ, услуг) | 012 |
| 13 | Проверка правильности исчисления страховых взносов во внебюд-жетные фонды и своевременность их перечисления по назначению  | 013 |
| 14 | Проверка правильности удержаний по исполнительным листам  | 014 |
| 15 | Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетичес-кого учета | 015 |
| 16 | Проверка правомерности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) выплат, начисленных персоналу организации | 016 |
| 17 | Проверка правильности отнесения страховых взносов во внебюджетные фонды на себестоимость продукции (работ, услуг) | 017 |

Руководитель аудиторской фирмы Иванов А.А.