

Плакса А. А.

фінансово-економічний факультет

група ЕО-14-М

ДВНЗ «Національний гірничий університет»

Науковий керівник:

к. е. н., доцент кафедри обліку і аудиту Шишкова Н. Л.

АУДИТ НАРАХУВАННЯ ТА ВИПЛАТИ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

Аудит зобов'язань за розрахунками з оплати праці відіграє важливу роль у системі, як зовнішнього, так і внутрішнього контролю.

Мета аудиту розрахунків з оплати праці полягає у висловленні аудитором незалежної думки щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації щодо розрахунків з оплати праці.

У процесі проведення аудиту перевіряються:

- правильність оперативного обліку наявності і руху персоналу;
- якість оперативного обліку використаного робочого часу працюючими згідно з табелями;
- достовірність нарахувань різних видів оплати і доплат працюючим;
- правильність нарахувань і перерахувань до бюджету податку з доходів фізичних осіб;
- правильність утримань із заробітної плати працюючих;
- правильність розрахунків середньої заробітної плати при розрахунку окремих виплат працюючим;
- своєчасність нарахувань і використання коштів на державне соціальне страхування;
- правильність аналітичного і синтетичного обліку розрахунків з працюючими, у тому числі за депонованою заробітною платою;

- достовірність формування показників середньооблікової чисельності працюючих, кількості відпрацьованих людино-днів і людино-годин, середньорічний виробіток продукції на одного працюючого, величини фонду заробітної плати та його структура тощо.

Аудитор вивчає дотримання порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України зі змінами і доповненнями у випадках:

- надання працівникам щорічної, додаткової, творчої відпустки;
- виконання працівниками державних і громадських обов'язків у робочий час;
- службових відряджень;
- вимушеного прогулу;
- забезпечення допомогою у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю та допомогою по вагітності і пологах та ін.

При цьому аудитор перевіряє період, за який розраховується середня заробітна плата, виплати, що включаються до її складу, порядок розрахунку виплат у всіх випадках збереження заробітної плати.

Перевіряючи правильність нарахування додаткової заробітної плати та час відпустки, важливо з'ясувати:

- її вид (основна, додаткова, творча, соціальна);
- правильність її оформлення (заява працівника, документи, що підтверджують право на додаткову відпустку, довідка-виклик навчального закладу, рекомендації вченої ради, наказ (розпорядження) про надання відпустки (ф. № П6);
- тривалість відпустки;
- правильність розрахунку виплат за час відпустки;
- правильність відображення розрахованих сум у бухгалтерському обліку.

При проведенні аудиту розрахунків з оплати праці необхідно використовувати наступні джерела інформації:

- П(С)БО 1, 2, 3, 4, 16, затверджені відповідними наказами Міністерства України;
- нормативно-довідкова інформація з обліку праці і заробітної плати;
- колективна угода підприємства;
- первинні документи з обліку праці і заробітної плати (накази, трудові угоди, контракти, особові картки, наряди, рапорти та ін.);
- облікові регістри (журнали 3, 5, 5А, розрахунково-платіжні відомості, таблиці обліку робочого часу, Головна книга);
- фінансова звітність (ф. № 1,2, 3);
- первинні бухгалтерські документи та облікові регістри аналітичного і синтетичного обліку праці та її оплати. Вивчаються всі документи, які додаються до регістрів аналітичного і синтетичного обліку.

Література

1. Про аудиторську діяльність: Закон України (в редакції від 05.04.2015 р. № 140-V) [Електронний ресурс] // Режим доступу: www.rada.gov.ua.
2. Про оплату праці: Закон України (в редакції від 01.01.2015 р. №108/95-ВР) [Електронний ресурс] // Режим доступу: www.rada.gov.ua.
3. Савченко В.Я. Аудит: Навчальний посібник. – Видання 2-ге, без змін. – К.,: КНЕУ, 2006. - 328с.