

## АУДИТ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ

*Шахова Екатерина Владимировна*  
Магистрант,  
Ивановский государственный университет  
Россия, г. Иваново

### AUDIT OF REMUNERATION AT ENTERPRISES AGRICULTURAL INDUSTRY

*Shakhova Ekaterina Vladimirovna*  
Master's Degree student,  
Ivanovo State University  
Russia, Ivanovo

#### АННОТАЦИЯ

В статье изучена экономическая сущность оплаты труда, в частности, особенности оплаты труда на предприятиях сельскохозяйственной отрасли. Рассмотрена методика аудита оплаты труда. Определены задачи, источники информации для аудиторов и типичные нарушения в учете оплаты труда в сельскохозяйственных организациях.

#### ABSTRACT

The article examines the economic nature of wages, in particular, features of wages at the enterprises of the agricultural sector. The method of audit of wages is considered. The tasks, the sources of information to auditors and typical violations accounted for wages in agricultural organizations.

**Ключевые слова:** оплата труда, учет, аудит, сельскохозяйственная организация.

**Keywords:** wages, accounting, auditing, agricultural.

---

В сельскохозяйственных организациях одной из наиболее трудоемких областей аудиторской проверки выступают расчеты с персоналом по оплате труда. Специфика сельскохозяйственной отрасли, которая вытекает из технологических особенностей выращивания биологических активов, приводит к разнообразию используемых аудиторских процедур при контроле правильности учета оплаты труда и достоверности составления финансовой отчетности организаций.

С учетом трудоемкости и сложности аудиторской проверки оплаты труда нужно организовать процесс финансового контроля таким образом, чтобы при оптимальных затратах трудовых усилий аудиторов обеспечивать качественные результаты их профессиональной деятельности. Поэтому важно еще на этапе планирования аудита оплаты труда учитывать целевой ориентир, на который должны выйти аудиторы к моменту обобщения результатов проверки.

Особенности методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда во многом обусловлены спецификой данного участка бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях. Можно выделить следующие особенности:

- сезонность производства, влияющая на занятость работающих по временам года, периодичность поступления выручки за сданную продукцию;
- многоотраслевой характер сельскохозяйственных предприятий. Они, как правило, объединяют отрасли растениеводства, животноводства, разведение зверей и рыб, пчеловодство, садоводство, а также отрасли перерабатывающей промышленности, строительные цеха, автотранспорт, учреждения социально-культурной сферы, коммунальные предприятия (котельные, бани, прачечные, спортивные сооружения и т. п.) Это делает распределительные отношения в сельскохозяйственных предприятиях самыми сложными по сравнению с другими предприятиями.
- территориальная изолированность отдельных производственных участков, что связано с территориальной разбросанностью основного средства производства в сельском хозяйстве (земли).
- экономико-правовая форма организации предприятий. Сельскохозяйственные рабочие, являясь одновременно членами акционерных обществ, кооперативов, владеют участками земли, долей в производственных фондах, паевом фонде. Это определяет особый порядок формирования и распределения фонда потребления.
- зависимость сельскохозяйственного производства от природы. Результативность работы по годам у сельских работников может существенно повышаться или понижаться, что, естественно, влияет на размеры их заработков.
- особенность образования цены на производимую продукцию. Ее размер влияет на рентабельность производства. Цена на продукцию в сельском хозяйстве определяется, исходя из:

- уровня издержек производства, которые, в свою очередь, зависят от природно-климатических условий, уровня технической оснащенности производства, культуры земледелия, квалификации работников;

- рыночной конъюнктуры на продукты питания, определяемой объемом производства на данной территории, в соседних областях, импортом продукции;

- издержек производства на худших участках земли, вовлекаемых в оборот общим спросом населения на продукты питания. [2]

Исходя из этих факторов учет труда сельскохозяйственных работников строится следующим образом:

- преобладание временных и сезонных работников.
- трудовые отношения строятся в большей степени на основе трудовых договоров.
- неравномерность распределения рабочего времени и рабочей силы в течение года.
- использование сдельной и тарифной формы оплаты труда.
- выплата заработной платы до получения конечных результатов деятельности.
- выплата премий в конце отчетного года за произведенную продукцию в течение года.
- расчет доплат, исходя из отработанного времени и коэффициента тяжести труда.
- использование натуральной формы оплаты труда.
- начисление оплаты труда по натуральным показателям. [3]

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии, поэтому и аудит расчетов с персоналом по оплате труда также, несомненно, является актуальным. Заработная плата - основной источник дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

Целью аудита операций по оплате труда является формирование мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и пояснениях к ней в области расчетов с персоналом и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета этих операций законодательству Российской Федерации.

В свою очередь можно выделить следующие задачи, решаемые в ходе аудиторской проверки операций по оплате труда:

- оценка системы внутреннего контроля в части операций по расчетам с персоналом;
- оценка качества проведенной инвентаризации операций по оплате труда;
- оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом и ее эффективности;
- получение аудиторских доказательств наличия операций по расчетам с персоналом;
- проверка полноты и правильности документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с персоналом;
- проверка правильности и полноты представления и раскрытия информации об операциях по оплате труда в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- проверку соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;
- проверку соблюдения организацией законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению. [1]

Базой для проведения аудита заработной платы являются следующие документы:

- штатное расписание; трудовые соглашения, дополнения к ним, коллективный договор при его наличии;
- приказы, регулирующие начисление заработной платы;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- положения, регламентирующие систему премирования в организации.

Также для составления полноценного аудиторского заключения аудитору необходимо изучить первичные документы, учетные регистры по начислению зарплаты и удержаний из нее, бухгалтерскую отчетность юридического лица и формы налоговой отчетности для проверки состояния расчетов по НДФЛ и страховым взносам.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда выполняется в определенной последовательности. В рамках его можно предложить такие шаги, как установление:

- правильности составления внутренних нормативных актов, регламентирующих прием, увольнение, перемещение работников;
- эффективности применения различных систем оплаты труда;
- соблюдения законодательства по труду;
- полноты удержаний из заработка, начислений и уплаты ЕСН;
- правильности отражения операций по заработной плате на счетах бухучета и в отчетности.

Аудит оплаты труда производится в 3 этапа.

Первый этап (планирование аудита) подразумевает контроль за соблюдением норм и правил в области трудового законодательства, правильности вычисления как выплат из разных сфер, так и удержаний с сотрудников, верность ведения учета расчетов.

Второй этап (проведение аудиторской проверки) – включает проверку по соблюдению законодательства о труде, проверку по выплатам и удержаниям с сотрудников, а также правильное оформление документации. Во внимание берутся приказы о приеме/увольнении/переводе сотрудников, первичная документация, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность по финансам.

На третьем этапе (аудиторское заключение) – аудитор записывает все ошибки и «неисправности», выявленные на этапе проверки и выражает свою позицию, аргументируя какими-либо документально подтвержденными фактами. Также, аудитор предоставляет свой план по усовершенствованию учета расчетов с сотрудниками по оплате труда. [5]

По завершении проверки аудитор обязан предоставить заказчику акт проверки, основной частью которого является аудиторское заключение. Проверяющий также имеет возможность отказаться от предоставления заключения, если тому есть веские причины.

Заключение может быть:

- положительным в случае, когда учет труда полностью соответствует действующему законодательству, а сведения, указанные в бухгалтерской и налоговой отчетности, достоверны;
- условно-положительным, когда в целом учет хозяйственного субъекта организован с учетом требований законодательства, но в процессе проверки установлены незначительные нарушения, либо несущественные, легко устранимые искажения показателей отчетности;
- отрицательным, когда показатели отчетности организации не соответствуют фактическим показателям учета либо бухгалтерский учет начисления зарплаты ведется с грубыми нарушениями законодательства.

Аудитор имеет право отказаться от выдачи заключения. Отказ должен быть обоснованным и допускается в определенных случаях. Например, заказчик ограничил доступ проверяющего к документации, не предоставил необходимые и запрашиваемые аудитором сведения, в результате чего у него нет возможности сформировать объективное мнение о состоянии бухучета зарплаты в организации.

Типичные ошибки и нарушения, выявляемые аудиторами при аудите оплаты труда в сельскохозяйственных организациях:

- ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.);
- отсутствие обязательных системных документов, связанных с оплатой труда;
- несоответствие формы и содержания системных документов установленным требованиям;
- несоблюдение условий труда, предусмотренных ТК РФ;
- несоответствие договоров требованиям ГК РФ;
- несоответствие начисленной заработной платы или стимулирующих выплат условиям трудовых договоров и действующим в организации положениям об оплате труда и материальном стимулировании;
- неправильное начисление доплат, установленных Трудовым кодексом;
- неправильное исчисление среднего заработка, а также причитающихся работникам компенсаций. [4]

По результатам проведенной аудиторской проверки выявляется качество информации, которая может быть использована для анализа системы оплаты труда на предприятиях сельскохозяйственной отрасли, развития социальной инфраструктуры в организации и воспроизводства рабочей силы.

Проведение аудиторских проверок оплаты труда дает возможность выявить ошибки и избежать их в будущем. Введение на предприятии мероприятий, разработанных при проведении аудита позволяет вести качественный, верный и своевременный учет оплаты труда.

Одним из основных направлений повышения качества аудита является разработка внутрифирменных методик аудита, рабочей документации, оформление в виде внутрифирменных стандартов. В целом, рациональная организация аудита оплаты труда сельскохозяйственных предприятий оказывает содействие выявлению резервов сокращения расходов по заработной плате, повышения производительности труда работников предприятия, оптимизации его финансового состояния.

#### Список использованной литературы

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие.- 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и сервис», 2003.- 464 с.
2. Галашкина Ю. М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней // Молодой ученый. — 2015. — №16. — С. 278-281.
3. Сафина Л.Р. ОСОБЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ // Студенческий: электрон. научн. журн. 2018. № 7(27).

4. Шевелев Виталий Игнатьевич, Шевелева Ирина Николаевна Учет и аудит оплаты труда в сельскохозяйственных организациях // Вестник Курганской ГСХА. 2012. №2.
5. Юнусова Д.А. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА // УЭПС. 2018. №2.

© Е. В. Шахова, 2019